

**Товариство з обмеженою відповідальністю  
«КАПРО ОЙЛ»**

**Міжнародні стандарти фінансової звітності  
Фінансова звітність та Звіт незалежного аудитора**

**за період, що закінчився 31 грудня 2025 року**

## ЗМІСТ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....	3
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ .....	9
ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА .....	10
Баланс (Звіт про фінансовий стан).....	11
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) .....	13
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом).....	15
Звіт про власний капітал.....	17
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	20
1. Загальні відомості.....	20
2. Здатність продовжувати діяльність на безперервній основі.....	20
3. ОСНОВИ ПОДАННЯ ІНФОРМАЦІЇ.....	22
4. Основні принципи складання фінансової звітності та облікова політика .....	24
5. Доходи.....	30
6. Витрати .....	31
7. Податки .....	32
8. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання.....	33
9. Нематеріальні активи.....	34
10. Необоротні активи.....	35
11. Запаси .....	36
12. Торговельна та інша дебіторська заборгованість .....	37
13. Грошові кошти та їх еквіваленти та інші оборотні активи.....	38
14. Власний капітал .....	38
15. Кредити та позики.....	39
16. Оренда.....	39
17. Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання .....	40
17. Виплати працівникам .....	41
18. Забезпечення .....	41
19. Звіт про рух грошових коштів .....	41
20. ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ.....	42
21. Операції з пов'язаними сторонами .....	42
22. Управління ризиками .....	43
23. Оцінка за справедливою вартістю .....	47
24. Події після звітної дати.....	49

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам та керівництву  
Товариства з обмеженою відповідальністю «КАПРО ОЙЛ»

### Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Капро Ойл» (далі — «Товариство»), що складається зі Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2025 р., Звіту про сукупний дохід, Звіту про зміни у власному капіталі, Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства станом на 31.12.2025 року, його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності у редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («МСФЗ»), 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

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

### Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітки 2 у фінансовій звітності, в яких зазначається, що вплив економічної кризи та політичної нестабільності, які тривають в Україні, а також остаточне врегулювання подій, що тривають (24 лютого 2022 року на всій території України запроваджено воєнний стан), неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, і вони можуть негативно вплинути на операційну діяльність Товариства.

Також ми звертаємо увагу на Примітку 2 до цієї фінансової звітності, яка зазначає, що за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, та після звітної дати, у Товариства сума заборгованості за отриманими кредитами, які потребують погашення у 2026 році складає 391 408 тис. грн. Як зазначено в Примітці 2 ці події або умови разом із іншими питаннями щодо прогнозів Товариства в контексті можливих змін операційних та фінансових факторів, що викладені в Примітці 2 вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку, щодо цього питання не було модифіковано

### Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Див. Примітку 6

Виручка від реалізації готової продукції, товарів є одним з ключових показників діяльності Товариства, оскільки ці обставини створюють ризик того, що виручка може бути завищена через передчасне визнання доходу для досягнення поточних чи майбутніх цілей або очікувань, або ж занижена через неправильне віднесення доходів до пізнішого періоду. Не дивлячись на те, що під час визнання виручки Товариством застосовується обмежене професійне судження, на додаток до зазначеного вище, ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту тому що виручка є суттєвим показником діяльності Товариства, що призводить до ризику, пов'язаного з тим, що виручка може бути відображена в некоректному періоді або може зазнати викривлення з метою досягнення контрольних показників. В результаті чого виручка потребує значних зусиль під час проведення аудиту і вимагає від нас підвищеної уваги.

Наші процедури включали, серед іншого:

- аналіз облікової політики Товариства з визнання виручки від реалізації готової продукції і товарів, включаючи критерії визнання;
- отримання розуміння і оцінку ефективності заходів внутрішнього контролю в області визнання виручки від реалізації готової продукції і товарів, тестування ефективності заходів внутрішнього контролю над визнанням виручки;
- аналітичні процедури, які передбачали, серед іншого, вивчення динаміки визнання виручки на предмет виявлення незвичних коливань, співставлення з порівняльною інформацією за попередній рік, а також з очікуваними результатами діяльності Товариства;
- проведення детального тестування на вибірковій основі, в тому числі отримання зовнішніх підтверджень від покупців – юридичних осіб, тестування первинних облікових документів, що призводять до визнання виручки від реалізації готової продукції і товарів;
- перевірку відповідного розкриття у фінансовій звітності.

#### Інші питання

За результатами аудиту фінансової звітності Товариства за 2024 рік станом на 30 травня 2025 року була висловлена немодифікована думка щодо цієї фінансової звітності.

#### Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, що міститься у Звіті про управління, який готується відповідно до ст.6, ст.11 Закону "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" від 16.07.1999 р. № 996-XIV;

Інша інформація не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї. Іншу інформацію ми отримали до дати цього звіту аудитора

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність та або неузгодженість 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 та або неузгодженість цієї іншої інформації з фінансовою звітністю, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

#### Відповідальність управлінського персоналу та тих, кого наділено найвищими повноваженнями (Загальні збори Учасників) за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансової звітності, 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 Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

### **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, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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 не виявлення 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 Товариства;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок та відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації в 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 Товариства 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, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття



такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

## **ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТИВ**

### **Інша інформація, яка вимагається статтею 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»**

Наведена нижче інформація представлена на виконання вимог частини 4 ст.14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017 року(зі змінами), яка є обов'язковою для надання за результатами аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес.

#### **Призначення і тривалість аудиторського завдання**

Нас призначено аудиторами ТОВ «Капро Ойл» Рішенням одноосібного учасника від 05.11.2025 року за № 12/25.

Загальна тривалість виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВ «Капро Ойл» для ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА» з урахуванням продовження повноважень та повторних призначень становить п'ять років.

Метою нашого аудиту є підвищення ступеня довіри визначених користувачів до фінансової звітності Товариства.

#### **Щодо обсягу аудиту та властивих аудиту обмежень**

Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі для висловлення нашої думки про те, чи складена фінансова звітність Товариства у всіх суттєвих аспектах відповідно до застосовної концептуальної основи фінансового звітування з урахуванням обґрунтованості облікових оцінок, засобів контролю, а також специфіки галузі в якій Товариство здійснює свою діяльність.

Наш аудит проведено згідно з МСА та відповідними етичними вимогами і він надає нам можливість формулювати таку думку. Внаслідок властивих для аудиту обмежень більшість аудиторських доказів, на основі яких сформовані наші висновки та на яких ґрунтується наша думка, є швидше переконливими, ніж остаточними, а отже аудит не надає абсолютної гарантії, що фінансова звітність не містить викривлень, і наш аудит не гарантує майбутню життєздатність Товариства, ефективність чи результативність ведення справ Товариством та його управлінським персоналом.

#### **Ідентифікація й оцінка ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства чи помилки на рівні фінансового звіту та тверджень через розуміння Компанії та її середовища, включаючи внутрішній контроль.**

Те, якою мірою наші процедури здатні виявляти порушення, зокрема пов'язані з шахрайством, залежить від характеру шахрайства та складнощів виявлення суттєвих викривлень в окремій фінансовій звітності внаслідок цього, ефективності засобів контролю Товариства, а також характеру, строків та обсягу подальших аудиторських процедур.

#### **Процедури ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства та недотримання законодавства**

Наші процедури щодо ідентифікації та оцінки ризиків суттєвого викривлення, зокрема тих, що пов'язані з шахрайством та недотриманням нормативно-правових актів, включали, серед іншого:

**Надсилання запитів** управлінському персоналу та тим, кого наділено найвищими повноваженнями, а також перегляд підтверджувальної документації щодо політик і процедур Товариства стосовно:

#### **Дії аудитора на оцінені ризики**

Дії у відповідь на оцінені ризики суттєвого викривлення внаслідок шахрайства

Наші аудиторські процедури, спрямовані на опрацювання ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства на рівні фінансової звітності та на рівні тверджень, а також ризику нехтування заходами контролю з боку управлінського персоналу, включали:



— ідентифікації, оцінювання та дотримання законодавчих і нормативних вимог, а також виявлення відомих випадків їх порушення;

— виявлення та реагування на ризики шахрайства, включаючи відомості про будь-яке фактичне, підозрюване або припущене шахрайство;

— функціонування внутрішнього контролю, впровадженого для мінімізації ризиків шахрайства або недотримання вимог законодавства.

— Аналіз комунікацій, а саме, оцінка того, як управлінський персонал звітує перед тими, кого наділено найвищими повноваженнями, про процеси ідентифікації та реагування на ризики шахрайства, а також як доводиться інформація до працівників щодо етичної поведінки та практик ведення бізнесу.

— Дискусії в межах команди із завдання: обговорення членами аудиторської команди вразливості фінансової звітності до суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, включаючи потенційні способи його вчинення. У ході обговорення ми ідентифікували ризики у таких сферах:

- визнання доходів;
- упередженість управлінського персоналу при визначенні облікових оцінок та виборі облікової політики.

— Розуміння нормативно-правової бази, а саме, вивчення законів і нормативних актів, що застосовуються до Товариства, з особливою увагою до тих, які мають безпосередній вплив на фінансову звітність (зокрема, податкового законодавства).

— Перевірка розкриттів та документації, а саме, огляд приміток до фінансової звітності та тестування первинних документів для оцінки дотримання вимог відповідного законодавства.

— Надсилання запитів управлінському персоналу, особам, наділеним найвищими повноваженнями, та зовнішнім юрисконсультам щодо існуючих або потенційних судових позовів і претензій.

— Аналітичні процедури, що включали виконання аналізу для виявлення незвичайних або несподіваних взаємозв'язків, що можуть свідчити про ризики суттєвого викривлення внаслідок шахрайства.

- Огляд корпоративного управління, а саме, ознайомлення з протоколами засідань тих, кого наділено найвищими повноваженнями.

#### **На загальному рівні фінансової звітності:**

— призначення до складу команди із завдання персоналу з відповідною кваліфікацією та досвідом;

— посилення нагляду за роботою асистентів та забезпечення належного рівня професійного скептицизму;

— впровадження елемента непередбачуваності при виборі характеру, часу та обсягу аудиторських процедур (зокрема, зміна вибірки або тестування рахунків, які зазвичай не підлягають детальній перевірці).

#### **Щодо ризику нехтування заходами контролю з боку управлінського персоналу:**

— Тестування журнальних записів: перевірка відповідності проводок у головній книзі та інших коригувань, внесених при підготовці фінансової звітності, на предмет їх обґрунтованості та наявності належних підтвердних документів.

— Аналіз облікових оцінок: ретроспективний огляд та оцінка суджень і рішень управлінського персоналу на наявність ознак упередженості, що могли б призвести до суттєвого викривлення.

— Перевірка значних операцій: оцінка ділової мети (економічного обґрунтування) значних операцій, що є нетиповими або виходять за межі звичайної господарської діяльності Товариства.

#### **Процедури на рівні тверджень:**

— виконання процедур зовнішнього підтвердження (confirmations) щодо залишків дебіторської та кредиторської заборгованості;

— детальне тестування операцій, які є найбільш вразливими до маніпуляцій.

Ми забезпечили постійну комунікацію в межах команди із завдання щодо ідентифікованих ризиків та протягом усього аудиту зберігали пильність стосовно будь-яких ознак шахрайства або недотримання нормативно-правових вимог.

Результат процедур: за результатами проведеної роботи ми не ідентифікували фактів шахрайства з боку управлінського персоналу або інших обставин, які б свідчили про суттєве викривлення звітності внаслідок шахрайства.

У розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту, нами розкриті питання, які на наше професійне судження були значущими під час аудиту фінансової звітності Компанії поточного періоду та на які необхідно було звернути увагу. Ці питання були розглянуті під час нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при цьому не є заміною модифікованої думки та ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

**Узгодженість думки аудитора з додатковим звітом для Учасників Товариства**





**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ**  
**за період, що закінчився 31 грудня 2025 року**

Дана фінансова звітність Товариства з обмеженою відповідальністю «КАПРО ОЙЛ» (далі – «Компанія») за рік, що закінчився 31.12.2025 року, була підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Керівництво Компанії несе відповідальність за точність, достовірність та об'єктивність інформації, що міститься у фінансовій звітності.

Підготовка фінансової звітності обов'язково передбачає використання оцінок, заснованих на судженнях керівництва, особливо при операціях, що впливають на поточний звітний період, і неможливо бути впевненими, що вони будуть завершені до майбутніх періодів. Дана фінансова звітність була підготовлена з використанням прийнятних меж суттєвості та з використанням інформації, що була у наявності до 09 лютого 2026 року включно.

Виконуючи свої зобов'язання щодо цілісності фінансової звітності, керівництво підтримує функціонування фінансових та управлінських систем контролю і практики, покликані забезпечити достатню впевненість у тому, що операції санкціоновані, активи зберігаються і облік ведеться належним чином.

Керівництво підготувало фінансову звітність до того, як вона була подана на затвердження та випуск 09 лютого 2026 року включно.

Компанія «Крестон Україна», яка є незалежним аудитором, виконала аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «КАПРО ОЙЛ», згідно з Міжнародними стандартами аудиту та після виконання висловила свою думку щодо її достовірності в аудиторському звіті, що додається.

Суворов Д.М.  
Генеральний директор ТОВ «КАПРО ОЙЛ»

м. Кропивницький, Україна  
09 лютого 2026 року



## **ЗВІТ КЕРІВНИЦТВА**

Керівництво ТОВ «Капро Ойл» (далі – «Компанія») надає цей Звіт разом з перевіреною аудитором фінансовою звітністю Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року.

### **Основна діяльність**

Основною діяльністю Компанії є: виробництво маргарину і подібних харчових жирів

### **Огляд змін, фінансового стану та фінансових результатів діяльності Компанії**

Аналіз фінансових показників, що характеризують рівень фінансового стану та фінансові результати Компанії, надано у Примітках 1-24 до даної фінансової звітності.

### **Фінансові результати**

Інформація про фінансові результати діяльності Компанії викладена на сторінках 30-32 даної фінансової звітності.

### **Події після звітної дати**

Події після звітної дати викладені у Примітці 24.

### **Незалежний аудитор**

Компанія «Крестон Україна», яка є незалежним аудитором, висловила готовність до продовження співробітництва.

Суворов Дмитро Миколайович  
Генеральний директор  
ТОВ «КАПРО ОЙЛ»

09 лютого 2026 року



Литвин Ірина Миколаївна

Головний бухгалтер  
ТОВ «КАПРО ОЙЛ»

09 лютого 2026 року

Дата (рік, місяць, число)		КОДИ
Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «КАПРО ОЙЛ»	за ЄДРПОУ	2026   01   01 36617706
Територія Кропивницький	за КОАТУУ	UA35040210010019355
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240
Вид економічної діяльності Виробництво маргарину і подібних харчових жирів	за КВЕД	10.42
Середня кількість працівників	385	
Адреса, телефон	Проспект Промисловий, буд. 14, м. Кропивницький, 25031	
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)		
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):		
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку		-
за міжнародними стандартами фінансової звітності		v

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

Форма N 1

Актив	Код рядка	Примітки	31.12.2024	31.12.2025
1	2		3	4
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи	1000	9	54	66
первісна вартість	1001	9	355	486
накопичена амортизація	1002	9	(301)	(420)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	10	13 026	10 795
Основні засоби	1010	10	471 564	487 406
первісна вартість	1011	10	798 333	854 381
знос	1012	10	(326 769)	(366 975)
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		-	-
Відстрочені податкові активи	1045		-	-
Інші необоротні активи	1090	9.2	10 688	11 963
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>		<b>495 332</b>	<b>510 230</b>
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси	1100	11	349 273	394 835
Виробничі запаси	1101	11	190 127	174 740
Незавершене виробництво	1102	11	52 332	44 157
Готова продукція	1103	11	48 240	64 386
Товари	1104	11	58 574	111 552
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	12.1	71 655	126 027
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			-	-
за виданими авансами	1130	12.3	42 280	59 546
з бюджетом	1135	7.1	10	2
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	12.4	30 527	29 354
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	13	79	10 389
Витрати майбутніх періодів	1170		-	-
Інші оборотні активи	1190	12.4	1 741	6 272
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>		<b>495 565</b>	<b>626 425</b>

Примітки, що додаються на сторінках 20-57, є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200			-	-
Баланс	1300			990 897	1 136 655
	Код рядка	Примітки		31.12.2024	31.12.2025
Пасив				4	4
1	2				
<b>I. Власний капітал</b>					
Зареєстрований капітал	1400	14		1 259	1 259
Капітал у дооцінках	1405	14		262 126	247 392
Додатковий капітал	1410			-	-
Резервний капітал	1415			-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	14		174 652	218 063
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>			<b>438 037</b>	<b>466 714</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>					
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	8		57 510	53 931
Довгострокові кредити банків	1510	15		7 333	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	16		9 057	10 087
Довгострокові забезпечення	1520			-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>			<b>73 900</b>	<b>64 018</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>					
Короткострокові кредити банків	1600	15		236 803	383 328
Поточна кредиторська заборгованість за:					
довгостроковими зобов'язаннями	1610	15		26 273	10 356
товари, роботи, послуги	1615	17.1		143 529	166 341
розрахунками з бюджетом	1620	7.2		7 843	10 915
В том числі з податку на прибуток	1621	7.2		1 636	4 040
розрахунками зі страхування	1625	7.2		1 571	1 904
розрахунками з оплати праці	1630	17		5 735	7 045
одержаними авансами	1635	16		50 134	42
розрахунками з учасниками	1640			-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645			-	-
Поточні забезпечення	1660	18		7 047	8 950
Інші поточні зобов'язання	1690	17.2		25	17 042
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>			<b>478 960</b>	<b>605 923</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>			<b>-</b>	<b>-</b>
Баланс	1900			990 897	1 136 655

Суворов Дмитро Миколайович  
Генеральний директор  
ТОВ «КАПРО ОЙЛ»

09 лютого 2026 року



Литвин Ірина Миколаївна

Головний бухгалтер  
ТОВ «КАПРО ОЙЛ»

09 лютого 2026 року



Товариство з обмеженою відповідальністю «КАПРО ОЙЛ» Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2026	01	01
36617706		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)  
за 31 грудня 2025 року**

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	5.1	2 550 090	1 961 288
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	6.1	(2 354 895)	(1 809 402)
<b>Валовий:</b>				
прибуток	2090		<b>195 195</b>	<b>151 886</b>
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	5.2	5 887	6 301
Адміністративні витрати	2130	6.2	(32 653)	(22 281)
Витрати на збут	2150	6.3	(61 849)	(52 457)
Інші операційні витрати	2180	6.4	(6 829)	(6 727)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>				
прибуток	2190		<b>99 751</b>	<b>76 722</b>
збиток	2195		-	-
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220		-	-
Інші доходи	2240	5.3	244	61
Фінансові витрати	2250	6.5	(64 843)	(53 224)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270		(115)	-
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>				
прибуток	2290		<b>35 037</b>	<b>23 559</b>
збиток	2295		-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	7.4	(9 594)	(8 079)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>				
прибуток	2350		<b>25 443</b>	<b>15 480</b>
збиток	2355		-	-

Примітки, що додаються на сторінках 20-49, є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(3 234)	(3 838)
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	2460	3 234	3 838
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>28 677</b>	<b>19 318</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 904 328	1 508 427
Витрати на оплату праці	2505	113 865	83 328
Відрахування на соціальні заходи	2510	22 547	16 625
Амортизація	2515	40 753	39 903
Інші операційні витрати	2520	171 442	133 710
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>2 252 935</b>	<b>1 781 993</b>

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Суворов Дмитро Миколайович  
Генеральний директор  
ТОВ «КАПРО ОЙЛ»

09 лютого 2026 року

Литвин Ірина Миколаївна  
Головний бухгалтер  
ТОВ «КАПРО ОЙЛ»

09 лютого 2026 року

Примітки, що додаються на сторінках 20-49, є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю «КАПРО ОЙЛ»

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2026	01	01
36617706		

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

Форма № 3

Код  
ДКУД

за

1801004

Стаття	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>				
<b>Надходження від:</b>				
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	19	2 945 064	2 406 182
Повернення податків і зборів	3005		9 142	5 149
у тому числі податку на додану вартість	3006		7 816	5 043
Цільового фінансування	3010		1 080	1 132
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		-	-
Надходження від повернення авансів	3020		25 536	6 408
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		104	82
Надходження від боржників неустойки	3035		594	1 404
Надходження від операційної оренди	3040		-	-
Інші надходження	3095		-	22
<b>Витрачання на оплату:</b>				
Товарів (робіт, послуг)	3100	19	(2 546 401)	(1 976 218)
Праці	3105		(84 889)	(65 744)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(23 339)	(17 414)
Зобов'язань з податків і зборів	3115		(329 849)	(258 948)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116		(7 534)	(8 619)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117		(295 456)	(233 520)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118		(26 196)	(16 809)
Витрачання на оплату авансів	3135		-	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		(281)	(2 716)
Інші витрачання	3190		(3 680)	(3 907)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>		<b>(6 919)</b>	<b>95 432</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>				
<b>Надходження від реалізації:</b>				
Фінансових інвестицій	3200		-	-
Необоротних активів	3205		-	-
<b>Надходження від отриманих:</b>				
Надходження від погашення позик	3230		-	-
Інші надходження	3250		-	-
<b>Витрачання на придбання:</b>				
Необоротних активів	3260		(47 359)	(16 209)
Витрачання на надання позик	3275		-	-

Примітки, що додаються на сторінках 20-49, є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

Інші платежі	3290		-	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>		<b>(47 359)</b>	<b>(16 209)</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>				
<b>Надходження від:</b>				
Отримання позик	3305		677 863	288 550
Інші надходження	3340		-	-
<b>Витрачання на:</b>				
Погашення позик	3350		(539 364)	(312 790)
Сплата дивідендів	3355		-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360		(60 976)	(49 864)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365		(2 083)	(1 892)
Інші платежі	3390		(5 224)	(4 047)
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>		<b>70 216</b>	<b>(80 043)</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>		<b>15 938</b>	<b>(820)</b>
<b>Залишок коштів на початок року</b>	<b>3405</b>		<b>79</b>	<b>2 472</b>
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		(5 628)	(1 573)
<b>Залишок коштів на кінець року</b>	<b>3415</b>		<b>10 389</b>	<b>79</b>

Суворов Дмитро Миколайович  
Генеральний директор  
ТОВ «КАПРО ОЙЛ»

09 лютого 2026 року



Литвин Ірина Миколаївна

Головний бухгалтер  
ТОВ «КАПРО ОЙЛ»

09 лютого 2026 року



Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю «КАПРО ОЙЛ»

Звіт про власний капітал

за 2025 рік

КОДИ	
2026	1 1
36617706	

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

Стаття	Код рядка	за 2025 рік								Код за ДКУД	Всього
		Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	8		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	1801005	
Залишок на початок 2024 року	4000	1 259	279 611	-	-	137 165	-	-	418 035		
Коригування:		-	-	-	-	-	-	-	-		
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-		
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-		
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-		
Скоригований залишок на початок року	4095	1 259	279 611	-	-	137 165	-	-	418 035		
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	15 480	-	-	15 480		
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	(17 485)	-	-	22 007	-	-	4 522		
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	(17 485)	-	-	22 007	-	-	4 522		
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-		
<b>Розподіл прибутку:</b>		-	-	-	-	-	-	-	-		
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-		
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-		

Примітки, що додаються на сторінках 20-49, є невід'ємною частиною даної фінансової звітності



Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна о бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>										
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	<b>1 259</b>	<b>(14 734)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>43 411</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>28 677</b>
<b>Залишок на кінець 2025 року</b>	<b>4300</b>	<b>-</b>	<b>247 392</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>218 063</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>466 714</b>

Генеральний директор

Суворов Дмитро Миколайович

Головний бухгалтер

Литвин Ірина Миколаївна

Примітки, що додаються на сторінках 20-49, є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**за період, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах гривень)**

---

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ**

Товариство з обмеженою відповідальністю «КАПРО ОЙЛ» ( далі по тексту -Компанія) є товариством з обмеженою відповідальністю.

Дата запису: 14.08.2009

Номер запису: 13051020000007418

Ідентифікаційний код юридичної особи – 36617706

Адреса Компанії: Україна, 25031, Кіровоградська обл., місто Кропивницький, проспект Промисловий, будинок 14.

У своїй діяльності Компанія керується Конституцією та законами України, актами Президента України, Кабінету Міністрів України, нормативно-правовими актами, а також Статутом.

Компанія спеціалізується на виробництві рослинних жирів і олій, продуктивністю 300 т готової продукції на добу. Нові технології, власне виробництво та постійне підвищення якості продукції, дозволяють компанії випуск високоякісних та економічно вигідних жирів. В асортимент продукції входять замітники молочного жиру «КАПРОМІЛК», кондитерські жири «КАПРО-ЕКСТРА», кулінарні жири «КАПРО», замітники какао-масла «КАПРОЛАД».

Компанія виробляє та реалізує масложирову продукцію під торговою маркою «КАПРО».

Види діяльності Компанії є діяльність за КВЕД:

10.42 Виробництво маргарину і подібних харчових жирів (основний)

29.20 Виробництво кузовів для автотранспортних засобів, причепів і напівпричепів

10.41 Виробництво олій та тваринних жирів

77.39 Надання в оренду інших машин, устаткування та товарів, н.в.і.у.

46.90 Неспеціалізована оптова торгівля

47.19 Інші види роздрібної торгівлі в неспеціалізованих магазинах

68.10 Купівля та продаж власного нерухомого майна

68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна.

Структура власників Компанії станом на 31 грудня 2025 року наступна:

<b>Власник</b>	<b>Країна</b>	<b>Частка володіння, %</b>
Акопян Ліпаріт Рафаєлович	Україна	100%

Місце знаходження власника: Україна, 03189, місто Київ, вул. Конєва Маршала, будинок 5-Г, квартира 63.

Посадові особи Компанії, що здійснювали оперативне управління станом на 31 грудня 2025 року:

Генеральний директор – Суворов Дмитро Миколайович

Головний бухгалтер –Литвин Ірина Миколаївна

Станом на 31 грудня 2025 року чисельність працівників Компанії становила – 385 працівників (31 грудня 2024 року - 376 працівника).

**2. ЗДАТНІСТЬ ПРОДОВЖУВАТИ ДІЯЛЬНІСТЬ НА БЕЗПЕРЕРВНІЙ ОСНОВІ**

За період, що закінчився 31 грудня 2025 року, прибуток Компанії склав 25 443 тис. грн, а станом на 31 грудня 2024 року – 15 480 тис. грн. Компанія генерує прибуток від операційної діяльності, тому Керівництво переконано, що має усі передумови для забезпечення безперервної діяльності у майбутньому.

Поточні активи Компанії станом на 31 грудня 2025 року перевищують її поточні зобов'язання на 20 502 тис. грн..

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**за період, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах гривень)**

---

Військові дії, щодо вторгнення Російської Федерації в Україну, не вплинули суттєво на персонал Компанії та на витрати, пов'язані з виплатами персоналу, також не відбувалось:

- призупинення та перерва в діяльності через порушення ланцюга поставок;
- припинення операцій, втрата виробничих потужностей і комерційних об'єктів;
- обмеження пересування та порушення логістики;
- пошкодження та знищення майна;
- арешт і експропріація активів на потреби держави після 31.12.2025;
- обмеження доступу до грошових коштів та еквівалентів або обмеження грошових операцій.

Відносно економічних наслідків, Компанія не залежить від російського чи білоруського ринків. На сьогодні тривалість та вплив війни неможливо передбачити. Але незважаючи на ці всі обставини Компанія продовжує свою діяльність на безперервній основі, тільки, напевно, з менш низькими показниками економічної діяльності.

Станом на 31.12.2025 року Компанія має непогашені зобов'язання по кредитах у розмірі 391 408 тис. грн. перед:

- АТ «ОТП Банк» за договором по наданню банківських послуг № CR/21-284/28-2 від 15.04.2021 року у сумі 8 080 тис. грн. Відсотки по договору видані під UIRD+3,3% річних та граничний термін погашення до 14.04.2026 року.
- АТ «ОТП Банк» за іпотечним договором № PL 21-361/28-2 від 20.04.2021 року у сумі 380 740 тис.грн, термін погашення якого - на протязі року (короткостроковий). Відсотки по договору видані під 17 % річних, договір діє до 14.04.2026 року.
- Нараховані відсотки по кредитах на 31.12.2025 р в сумі 2 588 тис. грн.

Виконання зобов'язань за кредитним договором Компанії станом на 31.12.2025 року забезпечений договорами:

- договір про зміну №7 від 24.12.2025 р. до договору застави PL 21-360/28-2 від 15.04.2021 року на основні засоби за узгодженою заставною (ринковою) вартістю 308 785 тис. грн. (зважена вартість 154 392,5 тис. грн.);

-договір про зміну №6 від 24.12.2025р. до іпотечного договору з АТ «ОТП Банк» № PL 21-361/28-2 від 20.04.2021 року на основні засоби та майнові права за узгодженою заставною (ринковою) вартістю 103 643 тис. грн. (зважена вартість 51 821,5 тис.грн.)

-договір про зміну №2 від 24.12.2025р. до договору застави з АТ «ОТП Банк» № PL 25-054/28-2 від 13.01.2025 року на товари в обороті за узгодженою заставною (ринковою) вартістю 18 129 тис. грн. (зважена вартість 7 251,6 тис.грн.)

Всього в заставі знаходяться основні засоби та майнові права за балансовою вартістю станом на 31.12.2025 року -395 074 тис. грн. Компанія вживає всіх заходів для погашення кредитів без порушення договірних умов.

Керівництво перевірило здатність компанії продовжувати свою діяльність на дату випуску цієї фінансової звітності та дійшло висновку, що існує суттєва невизначеність щодо подальшої значної ескалації військових дій, яка може порушити інфраструктуру та діяльність Компанії, що може викликати значні сумніви у здатності Компанії продовжувати безперервну діяльність і, отже, що Компанія може бути не в змозі реалізувати свої активи та виконати свої зобов'язання в ході звичайної діяльності.

Незважаючи на суттєву невизначеність, пов'язану з війною в Україні, керівництво продовжує вживати заходів для мінімізації впливу на Компанію, і тому вважає, що застосування припущення про безперервність діяльності підприємства для підготовки цієї фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, є доцільним.

Одним із таких заходів є укладання довгострокових контрактів по поставці сировини з: TRANS-GLOBAL TRADELINKS (M) SDN BHD, а також, поставці продукції ТОВ ТЕРРАФУД та ДП КК РОШЕН.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**за період, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах гривень)**

---

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, підготовлена виходячи з припущення про те, що Компанія буде продовжувати нормальну господарську діяльність у найближчі 12 місяців та більше. Відповідно, дана звітність не містить коригувань на випадок того, що Компанія не зможе дотримуватися принципу безперервності діяльності

### **3. ОСНОВИ ПОДАННЯ ІНФОРМАЦІЇ**

#### **Заява про відповідність Міжнародним стандартам фінансової звітності**

Фінансова звітність Товариства підготовлена у відповідності до МСФЗ, є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного та повного розкриття усіх суттєвих аспектів фінансового стану Товариства станом на 31 грудня 2025 року, результатів його діяльності, а також руху грошових коштів і змін в капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, для забезпечення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними ефективних економічних рішень. Звітним періодом, за який формується фінансова звітність є 2025р., тобто період з 01 січня по 31 грудня 2025 року.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за зазначений період, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) в редакції, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність відповідає вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації. Згідно із Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову в Україні» окрема фінансова звітність Товариства за МСФЗ має складатися в єдиному електронному форматі (iXBRL).

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

Датою переходу на МСФЗ Товариство прийняло 01 січня 2023р.

#### **3.1. Застосування нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності**

##### **Нові і переглянуті МСФЗ/МСБО у фінансовій звітності**

Компанія прийняла до застосування такі нові і переглянуті стандарти і тлумачення, а також поправки до них, які викладені державною мовою та офіційно оприлюднені Міністерством фінансів України та набули обов'язкової чинності для облікових періодів, які починають діяти на або після 1 січня 2025 року. Наступні змінені стандарти набули чинності у 2025 році і не мали суттєвого впливу на Компанію:

– **Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів»** (опубліковані в серпні 2023 року та набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2025 року, з можливістю дострокового застосування). Поправки покликані допомогти підприємствам визначити, чи підлягає валюта обміну на іншу валюту, а також визначити обмінний курс спот за відсутності можливості обміну. Метою оцінки обмінного курсу спот є визначення курсу, яким на цю дату могла б здійснюватися звичайна угода щодо валютного обміну між учасниками ринку в існуючих економічних умовах. Поправки до МСБО 21 не містять докладних вимог щодо оцінки обмінного курсу спот. Вони встановлюють основу, відповідно до якої підприємство може визначити обмінний курс спот на дату оцінки. В результаті переглянутий стандарт вимагатиме від підприємств використовувати послідовний підхід при оцінці можливості обміну валюти на іншу валюту, а якщо це неможливо, зобов'язання надати необхідну інформацію про те, як було визначено альтернативний обмінний курс.

Оскільки Компанія здійснює операції виключно у валютах, що є вільно конвертованими та для яких існує активний ринок, очікується, що поправки не матимуть суттєвого впливу на окрему фінансову звітність Компанії. Компанія не планує змінювати облікову політику та вважає, що вплив нових вимог є незначним.

##### **Нові і переглянуті МСФЗ випущені, але які ще не набули чинності**

Були опубліковані окремі нові стандарти та інтерпретації, що будуть обов'язковими для застосування Компанією у річних періодах, починаючи з 01 січня 2026 року та пізніших періодах. Компанія не застосовувала ці стандарти та інтерпретації до початку їх обов'язкового застосування.

– **Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 «Контракти на відновлювальну електроенергію»** (набувають чинності для річних періодів, що починаються з 1 січня 2026 року). Поправки регулюють облік фінансових інструментів, пов'язаних з електроенергією, яка залежить від погодних умов або інших природних факторів.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**за період, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах гривень)**

---

- **Щорічні покращення до МСФЗ - випуск 11** (набувають чинності для річних періодів, що починаються з 1 січня 2026 року).
- МСФЗ 1: Облік хеджування для компаній, які вперше застосовують МСФЗ
- МСФЗ 7: Прибуток або збиток від припинення визнання
  - МСФЗ 7: Розкриття інформації щодо визначення відстроченої різниці між справедливою вартістю та ціною угоди
  - МСФЗ 7: Вступ та розкриття інформації про кредитний ризик
  - МСФЗ 9: Припинення визнання орендарем зобов'язань з оренди
  - МСФЗ 9: Ціна угоди
  - МСФЗ 10: Визначення «фактичного агента»
  - МСБО 7: Метод собівартості

Покращення спрямовані на уточнення та вдосконалення стандартів для підвищення зрозумілості та узгодженості облікових підходів. Компанія провела аналіз зазначених змін та дійшла висновку, що вони не матимуть суттєвого впливу на її фінансову звітність, оскільки поточні облікові підходи вже відповідають принципам, уточненим у щорічних покращеннях. Відповідно, Компанія не очікує змін у своїй обліковій політиці чи у фінансових показниках.

- **Поправки до класифікації та оцінки фінансових інструментів (поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7)** (набувають чинності для річних періодів, що починаються з 1 січня 2026 року). Поправки оновлюють критерії класифікації фінансових інструментів для врахування складних фінансових продуктів. Компанія провела оцінку потенційного впливу змін та дійшла висновку, що зміни не матимуть суттєвого впливу на її фінансову звітність. Поточна класифікація фінансових інструментів відповідає оновленим критеріям, тому зміни не потребують перегляду облікової політики або додаткових розкриттів.

- **МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності»** (набуває чинності для річних періодів, що починаються з 1 січня 2027 року). Впровадження МСФЗ 18 передбачає фундаментальні зміни у підході до структури та подання фінансової звітності. Нові вимоги МСФЗ 18 покликані підвищити порівнянність фінансової звітності, зокрема через запровадження більш чіткої структури звіту про прибутки та збитки та уточнення визначення показника «операційний прибуток або збиток». Також передбачено нові вимоги до розкриття «визначених керівництвом показників результативності» (management-defined performance measures), що сприятимуть підвищенню прозорості.

Компанія ще не застосовує МСФЗ 18 та наразі здійснює оцінку потенційного впливу його вимог на окрему фінансову звітність. У межах підготовки до переходу керівництво Компанії розробила детальний план, відповідно до якого перша річна фінансова звітність буде підготовлена за рік, що закінчується 31 грудня 2027 року.

Очікується, що застосування МСФЗ 18 матиме суттєвий вплив на структуру звіту про рух грошових коштів, оскільки відсотки та дивіденди отримані, а також виплати за позиками повинні бути віднесені до відповідних окремих категорій. Компанія також здійснює оцінку відповідної класифікації статей для визначення операційного прибутку згідно з новими вимогами, зокрема щодо перекласифікації курсових різниць, які наразі включаються до операційної діяльності.

Нові вимоги до агрегування та дезагрегування інформації можуть призвести до змін у структурі подання показників з метою забезпечення найбільш релевантної та корисної інформації для користувачів фінансової звітності.

На кожну наступну дату звітності Компанія надаватиме оновлену інформацію про статус переходу на МСФЗ 18.

- **МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття»** (набувають чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2027 року). Впровадження МСФЗ 19 дозволить застосовувати спрощені вимоги до розкриття інформації у фінансовій звітності, що спрямоване на зниження адміністративного навантаження, зокрема:

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**за період, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах гривень)**

---

- скорочення обсягу розкриттів, які не є критично важливими для користувачів фінансової звітності;
- спрощення вимог до подання інформації щодо оцінок та припущень;
- відсутність необхідності розкривати окремі детальні примітки, які не є обов'язковими для дочірніх підприємств без публічної підзвітності.

### **3.2. Рішення про затвердження фінансової звітності**

Ця фінансова звітність була схвалена керівництвом, затверджена до випуску та підписана директором 09 лютого 2026р.

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

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

### **3.4. Звітний період фінансової звітності**

Фінансова звітність сформована за 2025 рік

## **4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА**

### **Основні принципи складання попередньої фінансової звітності**

Для складання попередньої фінансової звітності відповідно до МСБО (IAS) 1 «Подання фінансової звітності» керівництво Компанії повинно здійснювати обачну оцінку вартості активів, зобов'язань, доходів та витрат, які відображаються у попередній фінансовій звітності, а також тих активів та зобов'язань, вартість яких на дату складання звітності залежить від можливості настання подій у майбутньому.

Для визначення балансової вартості активів та зобов'язань Компанія використовує принцип історичної собівартості. Доходи та витрати Компанія визнає на основі принципу нарахування та відповідності.

### **Принцип безперервності діяльності**

Попередня фінансова звітність була підготовлена виходячи із припущення, що Компанія буде продовжувати діяльність, як діюче товариство у недалекому майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань під час звичайної діяльності.

### **Оцінка справедливої вартості**

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки.

Справедлива вартість визначається як сума, яка була б отримана у результаті продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання в рамках звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від того, чи підлягає ця ціна безпосередньому спостереженню або оцінці за іншою методикою. Під час оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання Компанія бере до уваги характеристики відповідного активу або зобов'язання так, ніби учасники ринку врахували ці характеристики під час визначення ціни активу або зобов'язання на дату оцінки. Справедлива вартість для цілей оцінки та/або розкриття у цій попередній фінансовій звітності визначається вищезазначеним чином, за винятком операцій виплат на основі акцій, які входять у сферу застосування МСФЗ (IFRS) 2, операцій оренди, що регулюються МСФЗ (IFRS) 16, а також оцінок, що мають певну схожість зі справедливою вартістю, але не є справедливою вартістю (наприклад, чиста вартість реалізації при оцінці запасів згідно з МСБО (IAS) 2, оцінка знецінення вартості активу згідно з МСБО (IAS) 36).

Для цілей розкриття інформації про справедливу вартість Компанія класифікувало активи та зобов'язання на основі їх характеру, притаманним їм характеристикам і ризикам, а також застосованого рівня в ієрархії справедливої вартості, як зазначено вище. Інформація про справедливу вартість фінансових інструментів розкривається у Примітці 23.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**за період, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах гривень)**

---

### **Виручка**

#### *Визнання виручки (доходу)*

Оцінка та визнання доходів в бухгалтерському обліку у фінансовій звітності Компанії здійснюється відповідно до вимог МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» та інших МСБО/МСФЗ, які регулюють облік та розкриття у фінансовій звітності відповідних операцій.

Виручка – це дохід, що виникає у ході звичайної діяльності Компанії. Виручка визнається в сумі ціни угоди. Ціна угоди – це сума винагороди, право на яку Компанія очікує отримати в обмін на передачу контролю над обіцяними товарами чи послугами покупцю, без урахування сум, одержаних від імені третіх сторін.

Виручка визнається за вирахуванням знижок, повернень, акцизного податку та податку на додану вартість.

Компанія класифікує виручку за наступними групами:

- Виручка від продажу продукції.
- Реалізація матеріалів та інших активів.
- Реалізація послуг.

Компанія визнає виручку, коли вона задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяну продукцію. Актив передається, коли клієнт отримує контроль над таким активом.

Контроль над активом означає здатність керувати використанням активу та отримувати практично всю решту вигід від нього. Контроль включає в себе спроможність заборонити іншим суб'єктам господарювання керувати використанням активу та отримувати вигоди від нього.

Визнання доходу за договорами з клієнтами проходить за наступною моделлю із п'яти кроків:

- Крок 1: Ідентифікація договору;
- Крок 2: Ідентифікація зобов'язань, що підлягають виконанню в рамках договору;
- Крок 3: Визначення ціни операції;
- Крок 4: Розподіл ціни операції на зобов'язання, що підлягають виконанню;
- Крок 5: Визнання виручки.

### **Витрати**

Облік витрат в Компанії здійснюється відповідно до Концептуальної основи фінансової звітності, МСБО 1 «Подання фінансової звітності», МСБО 2 «Запаси», МСБО 19 «Виплати працівникам», МСБО 23 «Витрати на позики», тощо.

Для цілей бухгалтерського обліку під витратами слід розуміти зменшення активів або збільшення зобов'язань, наслідком якого є зменшення власного капіталу, крім як унаслідок здійснення розподілу держателям вимог до власного капіталу.

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Даний принцип передбачає одночасне або комбіноване визнання доходів та витрат, що виникають в результаті тих самих операцій або інших подій на момент отримання доходу.

Якщо виникнення економічних вигід очікується протягом декількох облікових періодів, а їх зв'язок з доходом можна визначити лише в широких межах або непрямо, тоді витрати визнаються у звіті про фінансовий результат (звіті про сукупний дохід) на основі процедур систематичного і раціонального розподілу. Такі процедури розподілу мають на меті визнання витрат у тих облікових періодах, у яких були спожиті або вичерпані економічні вигоди, пов'язані з цими статтями.

Для цілей бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності Компанія класифікує витрати за функціями витрат за такими групами:

- собівартість реалізації товарів (продукції, послуг);
- адміністративні витрати;
- витрати на збут;
- інші витрати операційної діяльності;
- фінансові витрати;
- інші витрати;

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**за період, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах гривень)**

---

-витрати (дохід) з податку на прибуток.

#### **Податок на прибуток**

Витрати (дохід) з податку на прибуток – загальна сума витрат (доходу) з податку на прибуток, що складається з поточного податку на прибуток з урахуванням відстроченого податкового зобов'язання і відстроченого податкового активу.

Поточний податок на прибуток являє собою очікуваний податок до сплати, розрахований на основі оподатковуваного прибутку або збитку за рік з використанням ставок оподаткування, що діють або введені в дію на звітну дату, і будь – яких коригувань податку, що підлягає сплаті за попередні роки.

Витрати (дохід) з поточного податку на прибуток нараховуються щоквартально на основі найкращої оцінки цих витрат за звітний квартал з подальшим коригуванням таких витрат (доходів) на основі даних Податкової декларації за відповідний квартал.

#### *Відстрочений податок на прибуток*

Відстрочений податок на прибуток визнається Компанією відповідно до вимог МСБО (IAS) 12 «Податок на прибуток».

Відстрочений податок розраховується Компанією щодо тимчасових різниць, що виникають від різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань у фінансовій звітності та відповідною податковою базою, яка використовується для розрахунку прибутку, що підлягає оподаткуванню.

Відстрочений податок розраховується з використанням ставок податку на прибуток, які, як очікується, будуть діяти в періодах, коли активи будуть реалізовані, а зобов'язання погашені.

Компанія оцінює відстрочені податки на кожну звітну дату, в тому числі на дату проміжної фінансової звітності.

Відстрочений податковий актив визнається щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, якщо є ймовірним, що буде отримано оподаткований прибуток, до якого можна застосовувати тимчасову різницю, яка підлягає вирахуванню. Тобто балансова вартість відстроченого податкового активу визнається тільки в тих межах, у яких існує наявність оподаткованого прибутку, достатнього, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Тимчасові податкові різниці, що підлягають оподаткуванню, можуть виникати щодо таких статей Звіту про фінансовий стан, але не виключно: балансова вартість необоротних активів (податкова база основних засобів або нематеріальних активів менша ніж їх бухгалтерська база, внаслідок чого виникає відстрочене податкове зобов'язання), фінансові інструменти по яких податкова та бухгалтерська оцінки є відмінними тощо.

#### **Основні засоби**

Основні засоби – це матеріальні об'єкти, які утримуються Компанією для використання у виробництві або постачанні товарів чи наданні послуг для надання в оренду або для адміністративних цілей та використовуватимуться, за очікуванням, протягом більше одного періоду.

До основних засобів відносяться матеріальні активи, які Компанія утримує з метою використання їх у процесі постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік) та вартість яких перевищує 20 000 гривень .

Для цілей бухгалтерського обліку одиницею обліку основних засобів вважається об'єкт основних засобів.

Первісна оцінка об'єктів основних засобів здійснювалася за оціночною (переоціненою) вартістю на 31.12.2021, за вирахуванням подальшої накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Після визнання активом, об'єкт основних засобів обліковується за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності

Нарахування амортизації проводиться щомісяця за кожним окремим об'єктом основних засобів. Нарахування амортизації основних засобів починається з моменту, коли актив стає придатним до використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**за період, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах гривень)**

Метод нарахування амортизації є обліковою оцінкою, яка відображає конфігурацію майбутніх економічних витрат. Зазвичай при нарахуванні амортизації основних засобів Компанією застосовується прямолінійний метод, за яким амортизована вартість об'єкта основних засобів списується рівними частинами протягом усього терміну корисної експлуатації.

Середні періоди амортизації, які представляють приблизно строк корисного використання відповідних активів, є наступними:

<b>Групи основних засобів</b>	<b>Строк корисного використання (років)</b>
Будівлі та споруди	15 - 100
Машини та обладнання	5-20
Транспортні засоби	5-10
Інструменти, прилади, інвентар та інші	1 – 20

З ціллю стимулювання оновлення основних засобів застосувати скорочений строк корисного використання нововведеного об'єкта основних засобів, передбачений п.43-1 підрозділу 4 розділу XX ПКУ.

Рішення про застосування прискореної амортизації ОЗ має бути оформлено наказом по підприємству  
*Припинення визнання*

Об'єкт перестає визнаватися в складі основних засобів в момент:

- після вибуття з експлуатації внаслідок ліквідації, продажу, безоплатної передачі, нестачі;
- коли не очікують майбутніх економічних вигід від його використання або вибуття.

#### **Запаси**

Запасами Компанія визнає активи, які відповідають одному з критеріїв:

- утримуються для продажу в звичайному ході діяльності;
- перебувають у процесі виробництва для такого продажу;
- існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Запаси оцінюються Компанією за найменшим з двох показників: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації представляє собою попередньо визначену ціну продажу в звичайному ході бізнесу мінус попередньо оцінені витрати на завершення та попередньо оцінені витрати, необхідні для здійснення продажу.

При відпуску запасів у виробництво, продажу чи іншому вибутті їх оцінку здійснювати по методу FIFO

Списання сировини та матеріалів на виробництво проводиться по нормах і нормативах, розроблених та затверджених в Компанії.

Для достовірного відображення запасів різниця між обліковою (первісною) вартістю запасів та чистою вартістю реалізації у фінансовій звітності Компанія проводить списання застарілих запасів або створює резерв під знецінення запасів.

Повністю списуються з балансу - запаси є застарілими та не підлягають використанню у майбутньому.

#### **Фінансові інструменти**

Облік фінансових інструментів, зокрема порядок їх визнання, класифікація, оцінка та розкриття інформації про них у фінансовій звітності, здійснюється згідно з: Концептуальною основою фінансової звітності, МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 1 «Подання фінансової звітності», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» та інших відповідних МСБО та МСФЗ, які регулюють бухгалтерський облік та розкриття в фінансовій звітності операцій, пов'язаних з фінансовими інструментами.

Компанія визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання тоді й лише тоді, коли воно стає стороною договірних положень щодо такого інструмента. Без договору або інших підтверджуючих документів визнання фінансових інструментів не допускаються.

Компанія припиняє визнання фінансового активу (або групи однорідних фінансових активів) або частини фінансового активу (або частини групи однорідних фінансових активів) тоді й лише тоді, коли:

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**за період, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах гривень)**

---

- спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу; або
- Компанія передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу; або
- Компанія зберігає за собою договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу, але бере на себе договірне зобов'язання виплачувати грошові потоки одному або кільком одержувачам.

Компанія припиняє визнання фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання) тоді й лише тоді, коли воно погашається: тобто тоді, коли зобов'язання, передбачене договором, виконано або анульовано, або коли сплив термін його виконання.

#### **Кредити та позики**

Компанія визнає позики та/або кредити як зобов'язання, якщо:

- позики та кредити надаються на умовах строковості, повернення та сплати відсотків за їх використання;
- суму позики та/або кредиту можна достовірно оцінити;
- повернення позики та/або кредиту в майбутньому призведе до відтоку ресурсів Компанії, що втілюють в собі економічні вигоди.

Відсотки (проценти) визнаються фінансовими витратами того звітного періоду, в якому вони були фактично нараховані, окрім випадку їх капіталізації у складі кваліфікаційного активу.

#### **Визнання очікуваних кредитних збитків**

Керівництво оцінює резерв під знецінення торговельної та іншої дебіторської заборгованості в розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк її обліку з дати утворення. Очікувані кредитні збитки оцінюються Компанією виходячи з об'єктивної та зваженої за ймовірністю суми, визначеної шляхом оцінки певного діапазону можливих результатів, з урахуванням вартості грошей в часі, базуючись на обґрунтовано необхідній та підтвердженій інформації про минулі події, поточні умови та прогнози майбутніх економічних умов, що можуть бути одержані без надмірних витрат або зусиль станом на звітну дату.

Компанія регулярно проводить аналіз дебіторської заборгованості на предмет зменшення корисності. Виходячи з наявного досвіду, Компанія використовує своє судження при оцінці збитків від зменшення корисності в ситуаціях, коли боржник зазнає фінансових труднощів, і відсутній достатній обсяг фактичних даних про аналогічних дебіторів. Керівництво використовує оцінки, засновані на історичних даних про структуру збитків стосовно активів з аналогічними характеристиками кредитного ризику й об'єктивних ознак зменшення корисності за групами дебіторської заборгованості. Виходячи з наявного досвіду, Компанія використовує своє судження при коригуванні даних спостережень стосовно групи дебіторської заборгованості для відображення поточних обставин.

Розрахунок очікуваних кредитних збитків за торговельною та іншою дебіторською заборгованістю станом на 31.12.2024 та 31.12.2025 проводиться з застосуванням ставок забезпечення залежно від кількості днів, що минули з моменту визнання дебіторської заборгованості простроченою.

#### **Довгострокові позики**

Довгострокові позики дисконтуються до їх чистої теперішньої вартості із застосуванням ефективної ставки відсотка на дату укладання договору. Керівництво визначає строк довгострокових позик виходячи з умов контракту, чинного законодавства, інших регуляторних принципів, галузевої практики та іншої доступної інформації.

Кредити та позики вважаються виданими на ринкових умовах, так як ставки відповідають у межах допустимого (суттєвого – 20%) відхилення процентним ставкам за довгостроковими кредитами у відповідній валюті для суб'єктів господарювання, опублікованим на офіційному сайті НБУ, розміщену у Спеціальному стандарті поширення даних «Процентні ставки/ Середньозважені процентні ставки в річному обчисленні» <https://bank.gov.ua/statistic/sdds/sdds-data>.

#### **Облік грошових коштів та їх еквівалентів**

До грошових коштів та їх еквівалентів Компанія відносить ліквідні монетарні активи, які включають:

- грошові кошти в банку та касі;
- грошові кошти в дорозі;

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**за період, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах гривень)**

---

-еквіваленти грошових коштів.

Суми грошових коштів, обмеження щодо яких не дозволяють обміняти їх або використати для розрахунку по зобов'язаннях протягом менше дванадцяти місяців після звітної дати, включають до складу інших оборотних активів.

#### **Облік забезпечень**

Забезпечення визнаються, коли у Компанії є зобов'язання (юридичне або конструктивне), що виникло в результаті минулих подій, і при цьому вірогідним є те, що Компанія буде змушена погасити це зобов'язання, і можна зробити достовірну оцінку цього зобов'язання.

Компанія створює наступні класи забезпечення:

-Забезпечення на виплату відпусток працівникам Компанії;

-Забезпечення на реструктуризацію;

-Забезпечення за судовими позовами ;

-Зобов'язання за обтяжливим контрактом;

-Інші забезпечення.

Забезпечення на виплату відпусток створюється з метою рівномірного розподілу витрат на оплату щорічних оплачуваних відпусток протягом року, а також з метою запобігання заниженню зобов'язань і витрат у фінансовій звітності Компанії.

Компанія визнає резерв по судовим зборам лише у випадку існування поточного зобов'язання за минулою подією, можливості переходу економічних вигід і достовірної оцінки суми витрат по переходу. У випадках, коли ці вимоги не виконуються, інформація про умовне зобов'язання може бути розкрита в примітках до фінансової звітності.

#### **Облік витрат працівникам**

Визнання, оцінка, подання та розкриття всіх виплат працівникам здійснюється у відповідності до вимог МСБО 19 «Виплати працівникам».

Компанія використовує форми і системи оплати праці відповідно до умов, передбачених відповідними положеннями Компанії та колективним договором.

Компанія визнає зобов'язання з виплат працівникам, у тому числі: заробітної плати, відпусток, оплати тимчасової непрацездатності в тому періоді, коли надана відповідна послуга, в розмірі винагороди, яку Компанія планує виплатити, без врахування ефекту дисконтування.

#### **Іноземна валюта**

Операції в іноземній валюті первісно визнаються у валюті подання шляхом конвертації сум з іноземної валюти в українську гривню за обмінним курсом, що діяв на дату операції.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземній валюті, конвертуються в гривню за обмінним курсом встановленим Національним Банком України на дату балансу.

Прибуток або збиток від курсових різниць по монетарних статтях – це різниця між амортизованою вартістю у функціональній валюті на початок періоду, скоригованою на ефективну процентну ставку і платежі протягом періоду, та амортизованою вартістю в іноземній валюті, перерахованою за курсом обміну на кінець звітного періоду.

Немонетарні статті, деноміновані в іноземних валютах, які відображаються за справедливою вартістю, перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну, що діяли на дату визначення справедливої вартості. Немонетарні статті, деноміновані в іноземних валютах, які відображаються за первісною вартістю, перераховуються за курсами обміну, що діяли на дату операції.

Курсові різниці, що виникають в результаті перерахування, визнаються у прибутку або збитку

#### **Оренда**

*Як орендар*

На дату початку оренди Компанія оцінює зобов'язання з оренди за приведеною вартістю орендних платежів, які ще не здійснені на цю дату. Орендні платежі дисконтуються з використанням відсоткової ставки, передбаченої в договорі оренди. Якщо така ставка не може бути легко визначена, Компанія використовує ефективну відсоткову ставку залучення додаткових позикових коштів в тій самій валюті, розраховану на дату укладення договору.

---

Примітки, що додаються на сторінках 20-49, є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**за період, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах гривень)**

Компанія визнає активи з права користування у себе на балансі у окремій статі. Активи, отримані за договорами оренди, амортизуються з використанням принципів, які застосовуються до власних основних засобів, протягом найменшого з двох термінів: очікуваного терміну їх корисного використання або терміну відповідного договору оренди.

*Як орендатор*

Оренда, за якою у Компанії залишаються практично всі ризики і вигоди від володіння активом, класифікується як операційна оренда. Первісні прямі витрати, понесені при укладанні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості орендованого активу і визнаються протягом строку оренди пропорційно доходу від оренди. Умовні орендні платежі визнаються як дохід у періоді, в якому вони були нараховані.

Величина активів з права користування і зобов'язань з оренди залежить від оцінки керівництва стосовно термінів оренди та застосованої ставки залучення додаткових запозичень. Термін оренди відповідає терміну орендного договору, який не підлягає розірванню, за винятком випадків, коли існує достатня впевненість у продовженні цього договору. При оцінці термінів оренди керівництво Компанії аналізує всі факти та обставини, які можуть вплинути на економічну доцільність продовження договорів оренди.

Ставки додаткових запозичень орендаря визначаються як ставки відсотка, які Компанія повинна була б сплатити, для запозичень коштів на аналогічний термін і з аналогічним забезпеченням, необхідних для отримання активу вартістю співставною з вартістю активу з права користування в аналогічному економічному середовищі.

Компанія для визначення зобов'язання з оренди за укладеними чи модифікованими договорами застосувала ефективну відсоткову ставку, як ринкові ставки, опубліковані на офіційному сайті НБУ, відповідно до дати початку дії договору: 2.5.Процентні ставки депозитних корпорацій (крім Національного банку України) за новими кредитами нефінансовим корпораціям у національній валюті, за розміром суб'єкта господарювання та ознакою пов'язаності [https://bank.gov.ua/files/Loans\\_MSE.xlsx](https://bank.gov.ua/files/Loans_MSE.xlsx)

Термін оренди відповідає терміну орендного договору, який не підлягає розірванню, за винятком випадків, коли існує достатня впевненість у продовженні цього договору.

При оцінці термінів оренди керівництво Компанії аналізує всі факти та обставини, які можуть вплинути на економічну доцільність продовження договорів оренди.

**Операції з пов'язаними сторонами**

Компанія використовує МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони» для забезпечення розкриття у фінансовій звітності інформації, необхідної для привернення уваги до можливого впливу на фінансовий стан і на прибуток чи збиток, спричиненого існуванням пов'язаних сторін, а також операціями та залишками заборгованості, в тому числі зобов'язаннями між такими сторонами.

Компанія розкриває інформацію про характер відносин з пов'язаними сторонами, а також інформацію про такі здійснені операції та залишки заборгованості, в тому числі зобов'язання, необхідну користувачам для розуміння потенційного впливу цих відносин на фінансову звітність:

-суму операцій;

-суму залишків заборгованості, в тому числі зобов'язання, а також: його строки та умови, включаючи інформацію про наявність забезпечення і характер відшкодування, яке буде надане при погашенні, та детальну інформацію щодо будь-яких гарантій, наданих чи отриманих;

-резерв під кредитні збитки, пов'язаних з сумою залишків заборгованості;

-витрати, визнані протягом періоду щодо безнадійної або сумнівної заборгованості пов'язаних

**5. ДОХОДИ**

Структура доходів від діяльності Компанії:

	<b>Рік, що закінчився 31.12.2025</b>	<b>Рік, що закінчився 31.12.2024</b>
<b>5.1 Дохід від продажу</b>		
Дохід від продажу готової продукції	2 254 449	1 749 049
Дохід від продажу товарів	295 588	212 204
Дохід від реалізації робіт та послуг	53	35
<b>Разом:</b>	<b>2 550 090</b>	<b>1 961 288</b>

Примітки, що додаються на сторінках 20-49, є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
за період, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах гривень)

	Рік, що закінчився 31.12.2025	Рік, що закінчився 31.12.2024
<b>5.2 Інші операційні доходи</b>		
Дохід від операційної курсової різниці	-	414
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	-	-
Дохід від оприбуткування виробничих відходів..	5 809	5 886
Дохід від реалізації інших оборотних активів	-	1
Дохід від штрафів, пені, неустойки	78	-
<b>Разом:</b>	<b>5 887</b>	<b>6 301</b>

	Рік, що закінчився 31.12.2025	Рік, що закінчився 31.12.2024
<b>5.3 Інші доходи</b>		
Дохід від модифікації договорів оренди	244	61
<b>Разом:</b>	<b>244</b>	<b>61</b>

## 6. ВИТРАТИ

Структура витрат від діяльності Компанії:

	Рік, що закінчився 31.12.2025	Рік, що закінчився 31.12.2024
<b>6.1 Собівартість продажу товарів, робіт та послуг</b>		
Сировина	(1 818 622)	(1 394 233)
Додаткові матеріали у виробництві	(161 208)	(151 832)
Заробітна плата	(88 005)	(62 725)
Відрахування на соціальні заходи	(17 103)	(12 293)
Амортизація	(37 781)	(37 118)
Енергоносії	(153 233)	(114 636)
Обслуговування обладнання	(19 900)	(11 126)
Загальновиробничі витрати	(59 043)	(25 439)
<b>Разом:</b>	<b>(2 354 895)</b>	<b>(1 809 402)</b>

	Рік, що закінчився 31.12.2025	Рік, що закінчився 31.12.2024
<b>6.2 Адміністративні витрати</b>		
Заробітна плата	(14 017)	(10 025)
Соціальне страхування	(2 789)	(1 977)
Послуги	(5 736)	(2 165)
Матеріальні витрати	(755)	(511)
Амортизація	(1 108)	(1 107)
Інші адміністративні витрати	(8 248)	(6 496)
<b>Разом:</b>	<b>(32 653)</b>	<b>(22 281)</b>

	Рік, що закінчився 31.12.2025	Рік, що закінчився 31.12.2024
<b>6.3 Витрати на збут</b>		
Амортизація	(1 854)	(1 668)
Заробітна плата	(18 289)	(14 244)
Відрахування на соціальні заходи	(3 680)	(2 833)
Послуги	(28 582)	(27 281)
Матеріальні витрати	(9 438)	(6 422)
Інші витрати на збут	(6)	(9)
<b>Разом:</b>	<b>(61 849)</b>	<b>(52 457)</b>

	Рік, що закінчився 31.12.2025	Рік, що закінчився 31.12.2024
<b>6.4 Інші операційні витрати</b>		
Заробітна плата	(1 029)	(982)
Відрахування на соціальні заходи	(18)	(17)
Амортизація	(10)	(10)
Втрати від операційної курсової різниці	(41)	-
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	(1 202)	(1 021)
Сумнівні та безнадійні борги	(318)	(653)
Інші витрати операційної діяльності	(4 211)	(4 044)

Примітки, що додаються на сторінках 20-49, є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
за період, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах гривень)

6.4 Інші операційні витрати	Рік, що закінчився 31.12.2025	Рік, що закінчився 31.12.2024
<b>Разом:</b>	<b>(6 829)</b>	<b>(6 727)</b>

6.5 Фінансові витрати	Рік, що закінчився 31.12.2025	Рік, що закінчився 31.12.2024
Відсотки за кредит	(61 760)	(49 626)
Інші фінансові витрати (оренда)	(3 083)	(3 598)
<b>Разом:</b>	<b>(64 843)</b>	<b>(53 224)</b>

6.6 Інші витрати	Рік, що закінчився 31.12.2025	Рік, що закінчився 31.12.2024
Вартість списання необоротних активів	(115)	-
<b>Разом:</b>	<b>(115)</b>	<b>-</b>

## 7. ПОДАТКИ

Поточна заборгованість за податками включає:

7.1 Поточні податкові активи	Рік, що закінчився 31.12.2025	Рік, що закінчився 31.12.2024
Податок на додану вартість	2	10
<b>Разом:</b>	<b>2</b>	<b>10</b>

7.2 Поточні податкові зобов'язання	Рік, що закінчився 31.12.2025	Рік, що закінчився 31.12.2024
Податок на доходи фізичних осіб	1 639	1 343
Військовий збір	454	378
ПДВ	4 534	4 326
Податок на прибуток	4 040	1 636
Інші	248	159
<b>Разом:</b>	<b>10 915</b>	<b>7 842</b>

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, становили:

7.3 Податок на прибуток	Рік, що закінчився 31.12.2025	Рік, що закінчився 31.12.2024
Витрати з поточного податку на прибуток	(9 938)	(7 110)
Коригування ВПА ВПЗ	344	(969)
<b>Усього витрат з податку на прибуток</b>	<b>(9 594)</b>	<b>(8 079)</b>

  

7.4 Розрахунок податку на прибуток	Рік, що закінчився 31.12.2025	Рік, що закінчився 31.12.2024
Прибуток до оподаткування	35 037	23 559
Податок на прибуток 18%	(6 307)	(4 241)
Витрати що не підлягають вирахуванню з метою оподаткування	(3 287)	(3 838)

Примітки, що додаються на сторінках 20-49, є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
за період, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах гривень)

<b>Усього витрат з податку на прибуток</b>	<b>(9 594)</b>	<b>(8 079)</b>
--	----------------	----------------

В Україні законодавчо встановлена ставка податку на прибуток у розмірі 18%.

Податок на додану вартість розраховано і сплачено згідно податкового законодавства. В Україні законодавчо встановлена ставка податку на додану вартість складає- 20%.

**8. ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ ТА ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ**

Відстрочені податки були розраховані на тимчасові різниці з податку на прибуток з використанням ставки оподаткування у розмірі 18%.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання станом на 31 грудня 2025 року та за рік, що закінчився зазначеною датою деталізовані наступним чином:

<b>8.1 Відстрочені податкові активи та зобов'язання</b>	<b>Станом на 31.12.2023</b>	<b>Визнано у звіті про прибутки та збитки</b>	<b>Визнано у капіталі</b>	<b>Станом на 31.12.2024</b>
Резерв сумнівних боргів	322	733	-	1 055
Основні засоби (у т.ч дооцінка)	-61 378	-	2813	-58565
<b>Разом</b>	<b>-61 056</b>	<b>733</b>	<b>2813</b>	<b>-57510</b>

<b>8.2 Відстрочені податкові активи та зобов'язання</b>	<b>Станом на 31.12.2024</b>	<b>Визнано у звіті про прибутки та збитки</b>	<b>Визнано у капіталі</b>	<b>Станом на 31.12.2025</b>
Резерв сумнівних боргів	1 055	58	-	1 113
Основні засоби (у т.ч дооцінка)	-58565	-	3521	-55044
<b>Разом</b>	<b>-57510</b>	<b>58</b>	<b>3521</b>	<b>-53931</b>

Примітки, що додаються на сторінках 20-49, є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
за період, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах гривень)

**9. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ**

Придбані нематеріальні активи Компанія враховує за собівартістю. Подальша оцінка нематеріальних активів здійснюється відповідно до МСБО і складає собівартість нематеріального активу за вирахуванням зносу або збитків від зменшення корисності нематеріального активу.

Рух нематеріальних активів по групах представлено наступним чином:

**9.1. Рух нематеріальних активів по групах**

	Права користування майном (земельною ділянкою)	Інші нематеріальні активи	Разом
<b>Первісна вартість</b>			
Станом на 31.12.2023	11 965	265	12 230
Надходження	-	90	90
Вибуття	(1 031)	-	(1 031)
Перекласифікація	(10 934)	-	(10 934)
Станом на 31.12.2024	-	355	355
Надходження	1 556	134	1 690
Вибуття	(245)	(3)	(248)
Перекласифікація	(1 311)	-	(1 311)
Станом на 31.12.2025	-	486	486
<b>Амортизація та знецінення</b>			
Станом на 31.12.2023	(233)	(188)	(421)
Амортизація за рік	(246)	(113)	(359)
Вибуття	233	-	233
Перекласифікація	(246)	-	(246)
Станом на 31.12.2024	-	(301)	(301)
Амортизація за рік	(281)	(122)	(403)
Вибуття	246	3	249

Примітки, що додаються на сторінках 20-49, є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
за період, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах гривень)

Перкласифікація	(281)	-	(281)
Станом на 31.12.2025	-	(420)	(420)
<b>Балансова вартість</b>			
Станом на 31.12.2023	-	77	77
Станом на 31.12.2024	-	54	54
Станом на 31.12.2025	-	66	66

Нематеріальні активи станом на 31.12.2025 року в заставі не знаходяться.

**9.2 ІНШІ НЕОБОРОТНІ АКТИВИ**

Інші необоротні активи	Рік, що закінчився 31.12.2025	Рік, що закінчився 31.12.2024
Сальдо	10 688	-
Надходження	1 556	10 688
Вибуття	(281)	-
Сальдо	11 963	10 688

В даному розділі представлені інші необоротні активи з права користування орендованими земельними ділянками. Надходження- це переоцінка, яка розрахована відповідно нормативно горошової оцінки земельних ділянок, вибуття- це амортизація права користування орендованими земельними ділянками.

**10.НЕОБОРОТНІ АКТИВИ**

10.2 Основні засоби	31.12.2025	31.12.2024
Незавершені капітальні інвестиції	10 795	13 026
Первісна вартість	854 381	798 333
Накопичена амортизація	(366 975)	(326 769)
<b>Чиста балансова вартість</b>	<b>498 201</b>	<b>484 590</b>

Рух основних засобів по групах представлено наступним чином:

	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар	Інші основні засоби	МНМА	Незавершені капітальні інвестиції	Разом
Станом на 31.12.2023	52 814	625 934	2 440	674	5 037	6 111	104 096	797 106
Надходження	64 219	39 768	285	243	225	708	23 898	129 346
Вибуття	-	(38)	-	-	-	(87)	(114 968)	(115 093)

Примітки, що додаються на сторінках 20-49, є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
за період, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах гривень)

<b>Станом на 31.12.2024</b>	<b>117 033</b>	<b>665 664</b>	<b>2 725</b>	<b>917</b>	<b>5 262</b>	<b>6 732</b>	<b>13 026</b>	<b>811 359</b>
Надходження	21 939	25 901	7 306	430	1	730	87 489	143 796
Вибуття	(176)	(19)	-	-	-	(64)	(89 720)	(89 979)
<b>Станом на 31.12.2025</b>	<b>138 796</b>	<b>691 546</b>	<b>10 031</b>	<b>1 347</b>	<b>5 263</b>	<b>7 398</b>	<b>10 795</b>	<b>865 176</b>
<b>Амортизація та знецінення</b>								
<b>Станом на 31.12.2023</b>	<b>(8 241)</b>	<b>(270 258)</b>	<b>(1 300)</b>	<b>(347)</b>	<b>(1 092)</b>	<b>(6 111)</b>		<b>(287 349)</b>
Нарахована	(4 180)	(33 491)	(520)	(147)	(492)	(708)	-	(39 538)
Вибуття	-	31	-	-	-	87	-	118
<b>Станом на 31.12.2024</b>	<b>(12 421)</b>	<b>(303 718)</b>	<b>(1 820)</b>	<b>(494)</b>	<b>(1 584)</b>	<b>(6 732)</b>		<b>- (326 769)</b>
Нарахована	(4 845)	(33 000)	(1 049)	(214)	(513)	(730)	-	(40 351)
Вибуття	61	19	-	-	1	64	-	145
<b>Станом на 31.12.2025</b>	<b>(17 205)</b>	<b>(336 699)</b>	<b>(2 869)</b>	<b>(708)</b>	<b>(2 096)</b>	<b>(7 398)</b>		<b>- (366 975)</b>
<b>Балансова вартість</b>								
<b>Станом на 31.12.2023</b>	<b>44 573</b>	<b>355 676</b>	<b>1 140</b>	<b>327</b>	<b>3 945</b>	<b>0</b>	<b>104 096</b>	<b>509 757</b>
<b>Станом на 31.12.2024</b>	<b>104 612</b>	<b>361 946</b>	<b>905</b>	<b>423</b>	<b>3 678</b>	<b>0</b>	<b>13 026</b>	<b>484 590</b>
<b>Станом на 31.12.2025</b>	<b>121 591</b>	<b>354 847</b>	<b>7 162</b>	<b>639</b>	<b>3 167</b>	<b>0</b>	<b>10 795</b>	<b>498 201</b>

Витрати, понесені для підтримання об'єктів в робочому стані, включались до складу витрат. Амортизація основних засобів нараховувалась із застосуванням прямолінійного методу.

Надходження основних засобів протягом звітного періоду являє собою придбання нових об'єктів основних засобів за грошові кошти.

Основні засоби Компанії є забезпеченням кредитів в банку за балансовою вартістю у розмірі 395 074 тис. грн..

Станом на 31.12.2025 року на балансі Компанії рахуються повністю амортизовані основні засоби у розмірі 27 374 тис. грн..

## 11. ЗАПАСИ

<b>11.1 Запаси</b>	<b>Станом на 31.12.2025</b>	<b>Станом на 31.12.2024</b>
Матеріали, полуфабрикати, комплектуючі	142 191	168 377
Незвершене виробництво	44 157	52 332

Примітки, що додаються на сторінках 20-49, є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
за період, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах гривень)

Готова продукція	64 386	48 240
Товари	111 552	58 574
Паливо	3 958	3 273
Малоцінні та швидкозношувані предмети	294	275
Запасні частини	10 834	10 268
Інші ТМЦ	12 757	4 829
Тара і тарні матеріали	4 706	3 105
<b>Разом</b>	<b>394 835</b>	<b>349 273</b>

Станом на 31.12.2025 року балансова вартість запасів в заставі по кредитним договорам становить 18 129 тис. грн.

За рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, на витрати періоду було віднесено запасів на загальну суму 1 904 328 тис. грн. (за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року: 1 508 427 тис. грн.).

## 12. ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

12.1 Торговельна дебіторська заборгованість	Станом на 31.12.2025	Станом на 31.12.2024
Дебіторська заборгованість покупців	132 210	77 519
Резерв очікуваних кредитних збитків	(6 183)	(5 864)
<b>Разом:</b>	<b>126 027</b>	<b>71 655</b>

12.2 Торговельна дебіторська заборгованість за періодами	Станом на 31.12.2025	Станом на 31.12.2024
<b>Не прострочена дебіторська заборгованість</b>	<b>126 878</b>	<b>62 725</b>
0-60 днів	126 878	62 725
<b>Прострочена, але не знецінена дебіторська заборгованість</b>		
60-90 днів	-	9 462
90-120 днів	-	-
більше 120 днів	5 332	5 332
<b>Разом:</b>	<b>132 210</b>	<b>77 519</b>

12.3 Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	Станом на 31.12.2025	Станом на 31.12.2024
Дебіторська заборгованість з вітчизняними постачальниками	5 801	4 971
Дебіторська заборгованість з іноземними постачальниками	53 745	37 309
<b>Разом:</b>	<b>59 546</b>	<b>42 280</b>

12.4 Інша поточна дебіторська заборгованість	Станом на 31.12.2025	Станом на 31.12.2024
ПДВ на митниці	28 926	29 422
Судовий збір	394	1 065
Виплати на соціальне страхування	34	40
<b>Разом:</b>	<b>29 354</b>	<b>30 527</b>

12.5 Резерв очікуваних кредитних збитків	Станом на 31.12.2025	Станом на 31.12.2024
На початок року	(5 864)	(7 120)

Примітки, що додаються на сторінках 20-49, є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
за період, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах гривень)

Створено протягом року	(319)	(652)
Використано протягом року	-	1 908
<b>Разом:</b>	<b>(6 183)</b>	<b>(5 864)</b>

Дебіторська заборгованість відображена у фінансовій звітності Компанії за собівартістю, оскільки вона є короткостроковою та її справедлива вартість не зазнає значного впливу від зміни вартості грошей у часі.

### 13. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ ТА ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

<b>13.1 Грошові кошти у Звіті про фінансовий стан</b>	<b>Станом на 31.12.2025</b>	<b>Станом на 31.12.2024</b>
Гроші на банківських рахунках в національній валюті	10 389	79
Гроші у касі	-	-
<b>Разом:</b>	<b>10 389</b>	<b>79</b>

Грошові кошти обмежені в використанні- відсутні.

<b>13.3 Інші оборотні активи у Звіті про фінансовий стан</b>	<b>Станом на 31.12.2025</b>	<b>Станом на 31.12.2024</b>
Не отриманий податковий кредит	6 272	1 741
<b>Разом:</b>	<b>6 272</b>	<b>1 741</b>

### 14. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Статутний капітал представлений наступним чином:

<b>14.1 Найменування вкладника</b>	<b>Частка в статутном у капіталі</b>	<b>Станом на 31.12.2025</b>	<b>Станом на 31.12.2024</b>
Акопян Ліпаріт Рафаелович	100%	1 259	1 259
<b>Разом:</b>	<b>100%</b>	<b>1 259</b>	<b>1 259</b>

Зміни у частках володіння власників в звітному періоді не відбувались.

<b>14.2 Власний капітал</b>	<b>За рік, що закінчився 31.12.2025</b>	<b>За рік, що закінчився 31.12.2024</b>
Зареєстрований статутний капітал	1 259	1 259
Капітал у дооцінках	247 392	262 126
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	218 063	174 652
<b>Разом:</b>	<b>466 714</b>	<b>438 037</b>

<b>14.3 Капітал у дооцінках</b>	<b>За рік, що закінчився 31.12.2025</b>	<b>За рік, що закінчився 31.12.2024</b>
Сальдо	262 126	279 611
Амортизація	(17 969)	(21 345)
Відстрочені податкові зобов'язання (активи)	3 235	3 860
<b>Разом:</b>	<b>247 392</b>	<b>262 126</b>

Дооцінка основних засобів була проведена компанією Універсальна товарна біржа «МОСТ» станом на 30.11.2021 року і акт про оцінку складений 31.12.2021 року

Примітки, що додаються на сторінках 20-49, є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
за період, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах гривень)

**15. КРЕДИТИ ТА ПОЗИКИ**

	За рік, що закінчився 31.12.2025	За рік, що закінчився 31.12.2024
<b>15.1 Кредити (позики) за термінами:</b>		
Короткострокові кредити банків	380 740	235 000
Відсотки по кредиту	2 588	1 803
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	8 080	26 273
Довгострокові кредити банків	-	7 333
<b>Разом:</b>	<b>391 408</b>	<b>270 409</b>
	За рік, що закінчився 31.12.2025	За рік, що закінчився 31.12.2024
<b>15.2 Кредити (позики) за кредиторами:</b>		
ОТП Банк	391 408	270 409
<b>Разом:</b>	<b>391 408</b>	<b>270 409</b>

Умови надання кредиту розкрито Примітках у Розділ 2 . Здатність продовжувати діяльність на безперервній основі.

**16.ОРЕНДА**

При першому застосуванні МСФЗ 16 Компанія використала наступні спрощення практичного характеру, дозволені стандартом:

- застосування єдиної ставки дисконтування до портфеля договорів оренди з обґрунтовано аналогічними характеристиками;
- використання попереднього аналізу обтяжливого характеру договору оренди в якості альтернативи проведенню перевірки на предмет знецінення – станом на дату переходу на МСФЗ обтяжливих договорів не було;
- облік операційної оренди зі строком оренди, що залишився, менше 12 місяців на дату переходу на МСФЗ як короткострокової оренди;
- виключення первісних прямих витрат для цілей оцінки активу у формі права користування на дату першого застосування; та
- використання суджень заднім числом при визначенні строку оренди, якщо договір містить опціони на подовження чи припинення оренди.

Орендні платежі дисконтуються з використанням відсоткової ставки, передбаченої в договорі оренди. Якщо така ставка не може бути легко визначена, Компанія використовує ефективну відсоткову ставку залучення додаткових позикових коштів в тій самій валюті, розраховану з останньої річної або проміжної звітності, складеної на дату укладення договору.

Договори оренди Компанії включають типові обмеження та зобов'язання, що є загальними для місцевої ділової практики, такі як відповідальність Компанії за регулярне технічне обслуговування, ремонт орендованих активів та його страхування, перепланування та проведення постійних поліпшень лише за згодою орендодавця, тощо. Орендовані активи не можуть використовуватися як забезпечення за кредитами або позиками.

Компанія розпочала застосовувати МСФЗ 16 «Оренда» з дати переходу на МСФЗ та на дату переходу на МСФЗ визнало об'єкти оренди як активом з права користування та відповідні зобов'язанням з цієї ж дати.

**Компанія як орендар**

Нижче представлена балансова вартість визнаних активів з права користування та її зміни протягом періоду:

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
за період, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах гривень)

**16.1 Рух активів з права користування**

<b>Чиста балансова вартість на 31.12.2024</b>	<b>11 965</b>
Надходження переоцінка	-797
Нарахована амортизація	-234
<b>Чиста балансова вартість на 31.12.2024</b>	<b>10 934</b>
Надходження переоцінка	1 556
Нарахована амортизація	-245
<b>Чиста балансова вартість на 31.12.2025</b>	<b>12 245</b>

**16.2 Довгострокова та поточна частина довгострокової заборгованості**

	31.12.2025	31.12.2024
Мінімальні орендні платежі, включаючи:		
Поточна частина (менше ніж 1 рік)	2 100	1 877
Довгострокова	10 087	9 057
<b>Всього</b>	<b>12 187</b>	<b>10 934</b>

**16.3 Загальне вибуття грошових коштів по договорам оренди**

	31.12.2025	31.12.2024
Оренда землі	2 083	1 892
<b>Разом:</b>	<b>2 083</b>	<b>1 892</b>

У балансі суми поточної частини довгострокової заборгованості з орендних платежів відображено в рядку 1610 Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями.

**17. ТОРГОВЕЛЬНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ**

17.1 Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання	За рік, що закінчився 31.12.2025	За рік, що закінчився 31.12.2024
Торговельна кредиторська заборгованість	166 341	143 529
Аванси отримані	42	50 134
Інші поточні зобов'язання	17 042	25
<b>Разом:</b>	<b>183 425</b>	<b>193 688</b>

Примітки, що додаються на сторінках 20-49, є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
за період, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах гривень)

17.2 Інші зобов'язання	За рік, що закінчився 31.12.2025	За рік, що закінчився 31.12.2024
Кредиторська заборгов. за виконавчими листами	42	25
Отримана фінансова допомога	17 000	
<b>Разом:</b>	<b>17 042</b>	<b>25</b>

**17. ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ**

18.1 Заборгованість за виплатами по персоналу	За рік, що закінчився 31.12.2025	За рік, що закінчився 31.12.2024
Заборгованість перед персоналом	7 045	5 735
Заборгованість перед фондами соціального страхування	1 904	1 571
<b>Разом:</b>	<b>8 949</b>	<b>7 306</b>

18.2 Витрати на персонал	За рік, що закінчився 31.12.2025	За рік, що закінчився 31.12.2024
Заробітна плата	113 865	83 328
Соціальні витрати	22 547	16 625
<b>Разом:</b>	<b>136 412</b>	<b>99 953</b>

Єдиними виплатами працівникам Компанії є короткострокові виплати: зарплата, одноразові премії, внески на соціальне страхування, компенсація невикористаної відпустки та інші виплати і нарахування, які здійснюються відповідно до законодавства України.

**18. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ**

19.1 Забезпечення у Звіті про фінансовий стан	За рік, що закінчився 31.12.2024	За рік, що закінчився 31.12.2024
<b>На початок року</b>	<b>7 047</b>	<b>7 185</b>
Створено протягом періоду	8 326	6 440
Використано протягом періоду	(6 423)	(6 578)
<b>На кінець року</b>	<b>8 950</b>	<b>7 047</b>

Протягом звітного періоду Компанія не мала обтяжливих контрактів.

**19. ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ**

Звіт про рух грошових коштів розкриває рух грошових коштів за результатами роботи Компанії за 2025р. та 2024р., та залишок грошових коштів на початок та кінець року, який виглядає наступним чином:  
в тисячах гривень

Показники	За 2025 р.	За 2024 р.	зміни, + / -
Інші надходження	0	22	(22)
Інші витрачання	(3 680)	(3 907)	227
Рух коштів у результаті операційної діяльності	(3 239)	99 317	(102 556)

Примітки, що додаються на сторінках 20-49, є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
за період, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах гривень)

Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності	(47 359)	(16 209)	(31 150)
Рух коштів у результаті фінансової діяльності	70 216	(80 043)	150 259
Чистий рух грошових коштів за звітний період	15 938	(820)	16 758
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	(5 628)	(1573)	(4 055)
Залишок коштів на початок періоду	79	2 472	(2 393)
Залишок коштів на кінець періоду	10 389	79	10 310

По рядку інші надходження рахуються повернення платежу по виплаті заробітної плати. По рядку Інші витрачання рахується оплата благодійних та членських внесків. По рядку Інші платежі фінансової діяльності рахуються оплати РКО, комісій банку, платежів пов'язаних з банківським обслуговуванням.

## 20.ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Звіт про власний капітал відображає зміни, що відбулися у складі власного капіталу, та показують причини таких змін в товаристві протягом звітного періоду.

Станом на 31.12.2024р. власний капітал складав **418 035 тис. грн.**, в тому числі (тис. грн.) :

- зареєстрований капітал – 1 259 тис. грн.
- капітал у дооцінках – 279 611 тис. грн.
- нерозподілений прибуток - 137 165 тис. грн.

За результатами господарської діяльності Компанії за 2025 рік отримано прибуток в розмірі 25 443 тис. грн. та відбулися інші зміни в капіталі на 3 234 тис. грн. В результаті нерозподілений прибуток збільшився на 28 677 тис. грн.

Станом на 31.12.2025р. власний капітал складав **466 714 тис. грн.**, в тому числі (тис. грн.) :

- зареєстрований капітал – 1 259 тис. грн.
- капітал у дооцінках – 247 392 тис. грн.
- нерозподілений прибуток - 218 063 тис. грн.

## 21. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Товариства, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;
- програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Товариства або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Товариства.

Інформація про пов'язані сторони розкривається у відповідності з п.17-19 МСБО 24 "Розкриття інформації про пов'язані сторони" .

Операції з пов'язаними сторонами наведені у таблиці.

<b>22.1 Виплати ключовому персоналу</b>	<b>За рік, що закінчився 31.12.2025</b>	<b>За рік, що закінчився 31.12.2024</b>
Виплата заробітної плати управлінському персоналу	2 558	2 068
Соціальні витрати, пов'язані з управлінським персоналом	563	455
<b>Разом:</b>	<b>3 121</b>	<b>2 523</b>

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
за період, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах гривень)

## 22. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

На Компанію здійснюють вплив ризик держави, ризик податкової системи, кредитний ризик, ризик ліквідності, ринковий ризик (включно з валютним ризиком та ризиком процентної ставки) та ризик управління капіталом, що витікає з наявності в Компанії фінансових інструментів. У цих примітках надається інформація відносно впливу на Компанію кожного з вищезазначених ризиків, цілі Компанії, її політику та процедури відносно виміру та управління цими ризиками.

У Компанії відсутня формалізована система управління ризиками. Проте, керівництво Компанії проводить активний контроль фінансових та ринкових ризиків, та приймає у разі необхідності, відповідні заходи.

### а. Ризик геополітичного середовища

Україна пережила політичні та економічні зміни, що вплинули, і можуть продовжувати впливати на діяльність Компанії в цьому середовищі. У даний час Україна переживає період великих проблем, але в разі успішного їхнього подолання, країна може зайняти набагато вигідніше становище, ніж раніше. Велике поєднання природних, інтелектуальних, людських і виробничих ресурсів відкриває багато нових можливостей для розвитку країни на геополітичній арені, що постійно змінюється. Отже, перспективи для майбутньої економічної стабільності в Україні істотно залежать від ефективності економічних заходів і реформ, що проводяться спільно з правовим, нормативним та політичним розвитком, які знаходяться поза контролем Компанії. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва можливого впливу українського бізнес-середовища на діяльність Компанії та її фінансове становище, хоча і майбутні умови господарювання можуть відрізнятися від оцінки керівництва.

### б. Ризики податкової системи України

В Україні основним документом, що регулює різні податки, встановлені як центральними, так і місцевими органами влади, є Податковий Кодекс України. Такі податки включають податок на додану вартість, податок на прибуток, податок з доходів фізичних осіб та інші податки. Українське податкове законодавство часто має нечіткі або сумнівні положення. Крім того, у податкове законодавство України постійно вносяться поправки та зміни, які можуть привести як до сприятливого середовища, так і до нетипових складнощів для Компанії та її діяльності.

В рамках урядових міністерств і організацій, в тому числі податкових органів можуть існувати різні погляди на тлумачення законодавства, створюючи невизначеність і конфліктні ситуації. Податкові декларації/відшкодування є предметом перегляду та розглядання багатьох органів влади, які уповноважені законодавством накладати значні штрафи, пені та нараховувати відсотки. Такі обставини загалом створюють в Україні більше податкових ризиків у порівнянні з країнами, які мають більш розвинені податкові системи. Загалом, українські податкові органи можуть переглянути податкові зобов'язання платників податків лише протягом трьох років після подання відповідного податкового відшкодування. Однак, таке законодавче обмеження в часі може не братися до уваги або бути продовженим за певних обставин.

### с. Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик фінансових втрат Компанії у випадку невиконання зобов'язань клієнтом або контрагентом за відповідною угодою. У звітному періоді фінансові активи Компанії, які піддаються кредитному ризику, представлені: залишками на банківських рахунках та торговельною та іншою дебіторською заборгованістю (за виключенням дебіторської заборгованості, яка не представлена фінансовими активами).

### д. Схильність до кредитного ризику

Балансова вартість фінансових активів – це максимальна вартість, яка підлягає кредитному ризику. Максимальний рівень кредитного ризику станом на 31.12.2025, 31.12.2024 наступний:

<b>23.1 Активи у Звіті про фінансовий стан</b>	<b>Станом на 31.12.2025</b>	<b>Станом на 31.12.2024</b>
Торговельна дебіторська заборгованість	126 027	71 655
Інша поточна дебіторська заборгованість	29 354	30 527
Грошові кошти та їх еквіваленти	10 389	79
<b>Разом</b>	<b>165 770</b>	<b>102 261</b>

Кредитний ризик Компанії переважно відноситься до торговельної дебіторської заборгованості з клієнтами (покупцями продукції). Схильність Компанії до кредитного ризику у більшій мірі залежить від особливостей кожного клієнта.

Примітки, що додаються на сторінках 20-49, є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
за період, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах гривень)

Кредитний ризик Компанії контролюється та аналізується на підставі окремо взятих випадків і керівництво Компанії вважає, що кредитний ризик відповідним чином відображається шляхом уцінки, яка напряду зменшує балансову вартість дебіторської заборгованості.

**е. Ризик ліквідності**

Ризик ліквідності – це ризик невиконання Компаніями своїх фінансових зобов'язань на дату їхнього погашення. Підхід Компанії до управління ліквідністю полягає в забезпеченні, у можливих межах, постійної наявності в Компанії відповідної ліквідності, яка б дозволяла відповідати на її зобов'язання своєчасно (як в нормальних умовах, так і у випадку виникнення нестандартних ситуацій), уникаючи неприйнятних збитків або ризику пошкодження репутації Компанії.

Відповідальність за управління ризиком втрати ліквідності повністю несе управлінський персонал Компанії, який розробив відповідну структуру для управління потребами Компанії у довгостроковому, середньостроковому та короткостроковому фінансуванні, та для контролю над ліквідністю. Компанія управляє ризиком втрати ліквідності за допомогою дотримання достатніх резервів, використання банківських ресурсів та позик, а також за допомогою постійного моніторингу, передбачуваного та фактичного руху грошових коштів, а також, поєднання термінів настання платежів по активах та зобов'язаннях Компанії.

Аналіз ліквідності полягає в порівнянні коштів по активу, згрупованих за ступенем їх ліквідності і розташованих у порядку убавання ліквідності, із зобов'язаннями по пасиву, згрупованими за термінами їх погашення і розташованими у порядку зростання термінів погашення.

	Станом на 31.12.2025	Станом на 31.12.2024
<b>23.2 Активи у порядку убавання ліквідності</b>		
Найбільш ліквідні активи (A1)	10 389	79
Швидко реалізовані активи (A2)	221 201	146 213
Повільно реалізовані активи (A3)	394 835	349 273
Важко реалізовані активи (A4)	510 230	495 332
<b>Разом:</b>	<b>1 136 655</b>	<b>990 897</b>

	Станом на 31.12.2025	Станом на 31.12.2024
<b>23.3 Пасиви у порядку зростання термінів погашення</b>		
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	212 239	189 611
Короткострокові пасиви (П2)	393 684	289 349
Довгострокові пасиви (П3)	64 018	73 900
Власний капітал (П4)	466 714	438 037
<b>Разом:</b>	<b>1 136 655</b>	<b>990 897</b>

У таблиці нижче визначено абсолютні величини платіжних надлишків або нестач:

	Станом на 31.12.2025	Станом на 31.12.2024
<b>23.4 Групи активів та пасивів</b>		
Група 1 (A1-П1)	(201 850)	(189 532)
Група 2 (A2-П2)	(172 483)	(143 136)
Група 3 (A3-П3)	330 817	275 373
Група 4 (A4-П4)	43 516	57 295
<b>Разом:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови:  $A1 > P1$ ,  $A2 > P2$ ,  $A3 > P3$ ,  $A4 < P4$ . Звіт про фінансовий стан Компанії не можна вважати ліквідним, оскільки не дотримані умови  $A1 > P1$ ,  $A2 > P2$  та  $A4 < P4$

	Станом на 31.12.2025	Станом на 31.12.2024
<b>23.5 Показники ліквідності</b>		
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,02	0
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,38	0,31
Коефіцієнт поточної ліквідності	1,03	1,03

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості підприємство може погасити негайно. Значення даного показника не повинне опускатися нижче 0,2.

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує наскільки ліквідні кошти підприємства покривають його короткострокову заборгованість. В ліквідні активи підприємства включаються всі оборотні активи

Примітки, що додаються на сторінках 20-49, є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
за період, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах гривень)

підприємства, за винятком товарно-матеріальних запасів. Рекомендоване значення даного показника від 0,7-0,8 до 1,5.

Коефіцієнт поточної ліквідності показує чи достатньо у підприємства коштів, які можуть бути використані ним для погашення своїх короткострокових зобов'язань протягом року. Рекомендоване значення даного показника від 1 до 2.

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом після 31 грудня 2024 року та після 31 грудня 2025 року.

:

<b>23.6 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2024</b>	<b>До 1 року</b>	<b>Від 1 – 5 років</b>	<b>Більше 5 років</b>	<b>Разом</b>
Короткострокові кредити	236 803	-	-	236 803
Довгострокові зобов'язання	-	7 333	-	7 333
Торговельна кредиторська заборгованість	143 529			143 529
Поточна частина довгострокового зобов'язання	26 273			26 273
Зобов'язання за орендою			9 057	9 057
<b>Разом</b>	<b>406 605</b>	<b>7 333</b>	<b>9 057</b>	<b>422 995</b>

  

<b>23.7 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2025</b>	<b>До 1 року</b>	<b>Від 1 – 5 років</b>	<b>Більше 5 років</b>	<b>Разом</b>
Короткострокові кредити	383 328	-	-	383 328
Довгострокові зобов'язання	-	-	-	-
Торговельна кредиторська заборгованість	166 341			166 341
Поточна частина довгострокового зобов'язання	10 356			10 356
Зобов'язання за орендою			10 087	10 087
<b>Разом</b>	<b>560 025</b>	<b>-</b>	<b>10 087</b>	<b>570 112</b>

Суми торговельної та іншої заборгованості, які приведено вище, не включають суми заборгованості з заробітної плати та податків. Відповідно до планів Компанії, вимоги щодо її робочого капіталу виконані як з боку надходження грошових коштів від операційної діяльності, так і з позиції кредитних коштів, коли надходжень від діяльності недостатньо для своєчасного погашення зобов'язань.

#### **f. Ризик процентної ставки**

Компанія не схильна до впливу коливань процентних ставок, які можуть негативно вплинути на фінансові результати Компанії.

#### **g. Валютний ризик**

У відношенні валютного ризику керівництво встановлює ліміти на рівень схильності ризику в розрізі валют і в цілому. Здійснюється контроль над позиціями. Аналіз включає виключно монетарні активи та зобов'язання. Немонетарні активи не розглядаються як ті, що здатні привести до істотного валютного ризику. Головним чином, Компанія здійснює свою діяльність в таких валютах: українська гривня, євро, долар США.

Валютний ризик - це ризик того, що вартість фінансових інструментів буде коливатися через зміни валютних (обмінних) курсів.

Офіційні курси іноземних валют, в яких деноміновані фінансові активи та зобов'язання Компанії, до гривні, встановлені Національним банком України на зазначені дати, були такими:

<b>Курси валют встановлені НБУ</b>	<b>31.12.2025</b>	<b>31.12.2024</b>
Долар США	42,3878	42,0390
Євро	49,8565	43,9266

У відношенні валютного ризику керівництво встановлює ліміти на рівень схильності ризику в розрізі валют і в цілому. Здійснюється контроль над позиціями. Аналіз включає виключно монетарні активи та зобов'язання. Немонетарні активи не розглядаються як ті, що здатні привести до істотного валютному ризику.

Відповідно до МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації», валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною, і які є монетарними за характером;

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
за період, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах гривень)

ризиків, пов'язаних з перерахунком валют, не враховуються. Валютний ризик виникає, в основному по не функціональним валютам, в яких Компанія має фінансові інструменти.

Головним чином, Компанія здійснює свою діяльність в таких валютах: українська гривня, євро

У представлених нижче таблицях показано монетарні активи та зобов'язання Компанії за балансовою вартістю станом на 31 грудня відповідного року.

<b>23.8 Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю станом на 31.12.2024</b>	<b>Гривня</b>	<b>Євро</b>	<b>Долар США</b>	<b>Разом</b>
Грошові кошти та їх еквіваленти	79	-	-	79
Торгівельна дебіторська заборгованість	71 655	-	-	71 655
Інша поточна дебіторська заборгованість	30 527	-	-	30 527
<b>Разом фінансові активи</b>	<b>102 261</b>	-	-	<b>102 261</b>
Довгострокові зобов'язання	(73 900)	-	-	(73 900)
Короткострокові кредити	(236 803)	-	-	(236 803)
Торгівельна кредиторська заборгованість	(143 529)	(125)	(764)	(144 418)
Інші зобов'язання	(25)	-	-	(25)
<b>Разом фінансові зобов'язання</b>	<b>(454 257)</b>	<b>(125)</b>	<b>(764)</b>	<b>(455 146)</b>
<b>Загальна балансова вартість</b>	<b>(351 996)</b>	<b>(125)</b>	<b>(764)</b>	<b>(352 885)</b>

<b>23.9 Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю станом на 31.12.2025</b>	<b>Гривня</b>	<b>Євро</b>	<b>Долар США</b>	<b>Разом</b>
Грошові кошти та їх еквіваленти	10 389	-	-	10 389
Торгівельна дебіторська заборгованість	126 027	-	-	126 027
Інша поточна дебіторська заборгованість	29 354	-	-	29 354
<b>Разом фінансові активи</b>	<b>165 770</b>	-	-	<b>165 770</b>
Довгострокові зобов'язання	(64 018)	-	-	(64 018)
Короткострокові кредити	(383 328)	-	-	(383 328)
Торгівельна кредиторська заборгованість	(166 341)	(27)	(527)	(166 895)
Інші зобов'язання	(17 042)	-	-	(17 042)
<b>Разом фінансові зобов'язання</b>	<b>(630 729)</b>	<b>(27)</b>	<b>(527)</b>	<b>(631 283)</b>
<b>Загальна балансова вартість</b>	<b>(464 959)</b>	<b>(27)</b>	<b>(527)</b>	<b>(465 513)</b>

#### h. Управління капіталом

Управління капіталом Компанії спрямовано на забезпечення безперервності діяльності підприємства з одночасним зростанням приросту прибутків через оптимізацію співвідношення власних та залучених коштів.

Керівництво вживає заходів по дотриманню рівня капіталу на рівні, що є достатнім для забезпечення оперативних та стратегічних потреб Компанії, а також для підтримки довіри з боку інших учасників ринку. Це досягається через ефективне управління грошовими коштами, постійного контролю виручки та прибутку Компанії.

Виконуючи ці заходи Компанія намагається забезпечити стабільне зростання прибутків.

<b>23.8 Розрахунок фінансових показників</b>	<b>Примітки</b>	<b>31.12.2025</b>	<b>31.12.2024</b>
Випущений капітал	14.1	1 259	1 259
Капітал у дооцінках		247 392	262 126
Нерозподілений прибуток (збиток)		218 063	174 652
<b>Разом власного капіталу</b>		<b>466 714</b>	<b>438 037</b>
Інші довгострокові зобов'язання	15.1	64 018	73 900
Поточні зобов'язання	17	605 923	478 960
<b>Загальна сума позичених коштів</b>		<b>669 941</b>	<b>552 860</b>
Грошові кошти та їх еквіваленти	13	10 389	79
<b>Чистий борг</b>		<b>659 552</b>	<b>552 781</b>
<b>Разом власний капітал та чистий борг</b>		<b>1 126 266</b>	<b>990 818</b>

Примітки, що додаються на сторінках 20-49, є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
за період, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах гривень)

<b>23.8 Розрахунок фінансових показників</b>	<b>Примітки</b>	<b>31.12.2025</b>	<b>31.12.2024</b>
Чистий борг / Власний капітал та чистий борг		0,59	0,56

Показник чистого боргу Компанії у 2025 році характеризується збільшенням порівняно з 2024 роком роком. Так, з 31.12.2024 року по 31.12.2025 року показник збільшився на 106 771 тис. грн. Загальна сума власного капіталу Компанії станом на 31.12.2025 року збільшилась на 28 677 тис. грн. порівняно з 31.12.2024 роком. Загальна сума позикових коштів станом на 31.12.2025 збільшилась порівняно з 31.12.2024 роком. Станом на 31.12.2025 року загальна сума позикових коштів склала 659 552 тис. грн. (на 31.12.2024 року – 552 781 тис. грн.).

<b>23.9 Розрахунок фінансових показників</b>	<b>Рік, що закінчився 31.12.2025</b>	<b>Рік, що закінчився 31.12.2024</b>
Прибуток (збиток) до оподаткування	35 037	23 559
Відсотки сплачені та отримані, нетто	64 843	53 224
<b>ЕВІТ (прибуток (збиток) до вирахування податків та витрат на відсотки)</b>	<b>99 880</b>	<b>76 783</b>
Амортизація ОЗ та нематеріальних активів	40 753	39 903
<b>ЕВІТДА (прибуток (збиток) до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)</b>	<b>140 633</b>	<b>116 686</b>
Чистий борг на кінець року	659 552	552 781
Чистий борг на кінець року / ЕВІТДА	4,7	4,7

Під терміном ЕВІТДА мається на увазі аналітичний показник, що дорівнює обсягу прибутку до вирахування витрат за відсотками, сплати податків та амортизаційних відрахувань.

### 23. ОЦІНКА ЗА СПРАВЕДЛИВОЮ ВАРТІСТЮ

В таблиці нижче представлена ієрархія джерел оцінок справедливої вартості активів та зобов'язань Компанії за справедливою вартістю.

**Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2025 року**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
за період, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах гривень)

	Оцінка справедливої вартості з використанням			
	Разом	Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спостережувані вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспостережувані вихідні дані (Рівень 3)
<b>Активи, справедлива вартість яких розкривається за справедливою вартістю:</b>				
Торгова дебіторська заборгованість	126 027	-	-	126 027
Інша поточна дебіторська заборгованість	29 354	-	-	29 354
Грошові кошти та їх еквіваленти	10 389	-	-	10 389
<b>Разом активи</b>	<b>165 770</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>165 770</b>
<b>Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається за справедливою вартістю:</b>				
Довгострокові позики	0	-	-	0
Зобов'язання з оренди	10 087	-	-	10 087
Короткострокові кредити	383 328	-	-	383 328
Поточна частина довгострокового зобов'язання за орендою	2 276	-	-	2 276
Поточна частина довгострокового зобов'язання за кредитом	8 080	-	-	8 080
Торговельна кредиторська заборгованість	166 341	-	-	166 341
Інші зобов'язання	17 042	-	-	17 042
<b>Разом зобов'язання</b>	<b>587 154</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>587 154</b>

Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2024 року.

	Оцінка справедливої вартості з використанням			
	Разом	Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спостережувані вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспостережувані вихідні дані (Рівень 3)
<b>Активи, справедлива вартість яких розкривається за справедливою вартістю:</b>				
Торгова дебіторська заборгованість	71 655	-	-	71 655
Інша поточна дебіторська заборгованість	30 527	-	-	30 527
Грошові кошти та їх еквіваленти	79	-	-	79
<b>Разом активи</b>	<b>102 261</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>102 261</b>
<b>Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається за справедливою вартістю:</b>				
Довгострокові позики	7 333	-	-	7 333
Зобов'язання з оренди	9 057	-	-	9 057
Короткострокові кредити	236 803	-	-	236 803
Поточна частина довгострокового зобов'язання за орендою	2 033	-	-	2 033
Поточна частина довгострокового зобов'язання за кредитом	24 240	-	-	24 240
Торговельна кредиторська заборгованість	143 529	-	-	143 529
Інші зобов'язання	25	-	-	25
<b>Разом зобов'язання</b>	<b>423 020</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>423 020</b>

Примітки, що додаються на сторінках 20-49, є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

#### **24. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ**

Керівництво повідомляє, що після звітної дати коригуючи події, які могли значно вплинути на суми активів та зобов'язань Компанії станом на 31.12.2025 року не відбувались.

Оскільки вторгнення Російської Федерації в Україну відбулося наприкінці лютого 2022р. та до теперішнього часу подія, яка не вимагає коригування після звітного періоду, але вимагає певного розкриття. Відносно економічних наслідків, Компанія не залежить від російського чи білоруського ринків. На сьогодні тривалість та вплив війни неможливо передбачити. Але незважаючи на ці всі обставини Компанія продовжує свою діяльність на безперервній основі, тільки, напевно, з менш низькими показниками економічної діяльності. Оцінку фінансового ефекту на Компанію на даний момент зробити не можливо.

Київ, 03150, Україна,  
вул. Антоновича, 172  
+380 44 333 44 93  
audit@kreston.ua  
kreston.ua

Kyiv, 03150, Ukraine  
172 Antonovycha Street  
+380 44 333 44 93  
audit@kreston.ua  
kreston.ua