Crowe

Smart decisions. Lasting value.

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ ТДВ «УКРОЛІЯПРОДУКТ» та ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

AC Crowe Ukraine

04210 Київ, Україна
Оболонська набережна, 33
тел: +38 044 391 3003
office@crowe-ac.com.ua

Audit / Tax / Advisory

Зміст

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	**3**
ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	**3**
Думка	**3**
Основа для думки	**3**
Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності	**3**
Пояснювальний параграф – подання фінансової звітності	**3**
Інша інформація	**4**
Відповідальність управлінського персоналу та Наглядової ради за фінансову звітність	**4**
Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності	**4**
ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ	**5**
Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»	**5**
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ТДВ «УКРОЛІЯПРОДУКТ» ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ	**8**

АК «Кроу Україна» (AC Crowe Ukraine) є членом швейцарської асоціації Кроу Ґлобал (Crowe Global). Усі компанії в складі мережі Кроу Ґлобал є окремими та незалежними юридичним АК «Кроу Україна», її дочірні структури, філії не несуть відповідальність за будь-які дії чи утримання від таких дій зі сторони Кроу Ґлобал або будь-якого іншого члена міжнародної мер Ґлобал.
Кроу Ґлобал як мережа не надає жодних професійних послуг і не має долі у структурі власності в компанії АК «Кроу Україна».

© 2026 AC Crowe Ukraine

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Керівництву та власникам ТДВ «УКРОЛІЯПРОДУКТ»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРОЛІЯПРОДУКТ» (далі – Товариство), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2025 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та 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 на 31 грудня 2025 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (далі - МСА).

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включно з Міжнародними стандартами 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

Як зазначено у Примітці 2 до фінансової звітності «Здатність продовжувати діяльність на безперервній основі», підрозділ «Безперервність діяльності», з 24 лютого 2022 року Товариство здійснює свою діяльність в умовах оголошеного в Україні воєнного стану. Ці обставини вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Незважаючи на фактор суттєвої невизначеності, пов'язаний із війною в Україні, керівництво прогнозує наявність в Товаристві достатніх ресурсів для управління діяльністю протягом наступних дванадцяти місяців з дати випуску цієї фінансової звітності, що дозволяють керівництву бути впевненому в продовженні безперервної діяльності Товариства.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Пояснювальний параграф – подання фінансової звітності

Як зазначено в Примітці 3.2. «Основа підготовки фінансової звітності», фінансова звітність Товариства станом на 31.12.2025, була складена відповідно до МСФЗ із застосуванням форм фінансової звітності визначених НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до складання фінансової звітності». Ця фінансова звітність призначена для звітування до органу управління, органам державної влади та іншим користувачам, на їх вимогу, та для оприлюднення на сайті Товариства разом із звітом незалежного аудитора.

На виконання вимог п. 5 ст. 12^1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV управлінський персонал Товариства також планує протягом 2026 року скласти та подати до Центру збору фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі IXBRL.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства відповідно до вимог законодавства України несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю іншої інформації. Інша інформація, отримана на дату цього звіту аудитора – це Звіт про управління, складений на вимогу Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на таку іншу інформацію та ми не робимо висновку 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 між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили фактів, які потрібно було б включити до нашого звіту, крім питання яке описано в розділі «Основа для думки».

Відповідальність управлінського персоналу та Наглядової ради за фінансову звітність

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

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

Наглядова рада, несе 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, якщо 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 невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо Наглядовій раді, 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.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

Відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» аудитори мають надати додаткову інформацію та запевнення.

Основні відомості про аудиторську фірму

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «КРОУ УКРАЇНА»
Місцезнаходження	04210, м. Київ, Оболонська набережна, 33
Інформація про реєстрацію в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 3681
	Суб'єкт аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності
	Суб'єкт аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Устік Валентина.

За і від імені ТОВ АК «КРОУ УКРАЇНА»

Директор з аудиту/ Партнер з аудиту **Ольга САМУСЄВА**
№ 100613 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності

Партнер із завдання **Валентина УСТІК**
№ 100617 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності)

29 травня 2026 року

Crowe

Контактна інформація

Київський офіс
04210 Київ, Україна
Оболонська набережна, 33
Тел: +38 044 391 3003
office@crowe-ac.com.ua

Одеський офіс
65048 Одеса, Україна
вул. Велика Арнаутська, 2А,
оф. 319
Тел: +38 048 728 8225
odesa@crowe-ac.com.ua

Харківський офіс
61072 Харків, Україна
вул. Тобольська, 42
Тел: +38 057 720 5991
kharkiv@crowe-ac.com.ua

Crowe AVR, Ukraine
04210 Київ, Україна
Оболонська набережна, 33
Тел: +38 044 391 3003
avr@crowe-ac.com.ua

Crowe Accounting Ukraine
04210 Київ, Україна
Оболонська набережна, 33
Тел: +38 044 391 3003
account@crowe-ac.com.ua

Про нас

АС Crowe Ukraine - член міжнародної аудиторської мережі Crowe Global, 9-ї у світі за величиною, яка складається з незалежних фірм, що надають аудиторські та консультаційні послуги у більш ніж 140 країнах світу через 800 офісів.

АС Crowe Ukraine спеціалізується на наданні професійних послуг – аудит, податки, консалтинг.

У зв'язку з агресією Російської Федерації на території України, Crowe Global прийнято рішення щодо виключення з мережі представників Російської Федерації та Республіки Білорусь.

Посилання на офіційне джерело:
https://www.crowe.com/global/news/crowe-global-statement-on-conflict-in-ukraine

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРОЛІЯПРОДУКТ»

Міжнародні стандарти фінансової звітності Фінансова звітність

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

ЗМІСТ

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ 4
ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ЧИ ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД 5
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН 6
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У КАПІТАЛІ 7
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) 8
1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ 9
2. ЗДАТНІСТЬ ПРОДОВЖУВАТИ ДІЯЛЬНІСТЬ НА БЕЗПЕРЕРВНІЙ ОСНОВІ 14
3. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ 15
3.1. Заява про відповідність 15
3.2. Основа підготовки фінансової звітності 15
3.3. Перше застосування МСФЗ 16
4. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ 21
4.1. Оцінка справедливої вартості 21
4.2. Нематеріальні активи 22
4.3. Малоцінні необоротні матеріальні активі та бібліотечні фонди 23
4.4. Основні засоби 23
4.5. Непоточні активи, призначені для продажу 24
4.6. Виробничі запаси 25
4.7. Резерв знецінення запасів 25
4.8. Грошові кошти та їх еквіваленти 25
4.9. Забезпечення 25
4.10. Перерахунок іноземної валюти 25
4.11. Визнання доходів 26
4.12. Податок на прибуток 26
4.13. Податок на додану вартість 27
4.14. Витрати на позики 27
4.15. Виплати працівникам 34
4.16. Зменшення корисності матеріальних і нематеріальних активів, за винятком гудвілу 28
4.17. Кредити та позики 28
4.18. Фінансові інструменти 28
4.19. Оренда 29
5. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОЦІНКИ 30
5.1. Строк корисного використання основних засобів 30
5.2. Резерв під кредитні збитки 30
5.3. Податкове та інше законодавство 31

5.4. Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань 31
5.5. Знецінення нефінансових активів 31
5.6. Судові розгляди 31
6. ПРИЙНЯТТЯ НОВИХ ТА ПЕРЕГЛЯНУТИХ СТАНДАРТІВ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЙ . 31
6.1. Прийняття до застосування нових та переглянутих стандартів 31
6.2. Нові стандарти, роз'яснення та поправки до чинних стандартів та роз'яснень 32
6.3. Стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності 32
7. ДОХОДИ 34
8. ВИТРАТИ 35
9. ПОДАТКИ 36
10. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ 37
11. ОСНОВНІ ЗАСОБИ, АКТИВИ З ПРАВА КОРИСТУВАННЯ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ОРЕНДИ 37
12. ЗАПАСИ 40
13. ТОРГІВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ 40
14. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ 42
15. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ 42
16. ВИПУЩЕНИЙ КАПІТАЛ ТА РЕЗЕРВИ 43
17. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ 43
18. ТОРГІВЕЛЬНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ 45
19. ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ 46
20. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ 46
21. ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ 46
22. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ 46
23. ЗМІНИ В ОБЛІКОВІЙ ПОЛІТИЦІ 47
24. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ 47
25. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ 51
26. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ 53

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

Дана фінансова звітність Товариства з додатковою відповідальністю «УКРОЛІЯПРОДУКТ» була підготовлена відповідно наступних дат: 31.12.2024 р. та 31.12.2025 р. відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності. Керівництво 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 31 грудня 2025 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.

Фінансова звітність підписана і затверджена до випуску 28 травня 2026 року.

Компанія ТОВ АК «Кроу Україна», яка є незалежним аудитором, виконала аудит фінансової звітності Товариства з додатковою відповідальністю «УКРОЛІЯПРОДУКТ» згідно з Міжнародними стандартами аудиту та після виконання висловила свою думку щодо її достовірності в аудиторському звіті, що додається.

Керівник
ТДВ «УКРОЛІЯПРОДУКТ»
Олексій ГРИГОРЕНКО
28 травня 2026 року

Головний бухгалтер
ТДВ «УКРОЛІЯПРОДУКТ»
Людмила КАЛЬЧЕНКО
28 травня 2026 року

ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ЧИ ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД

за період, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах гривень)

Стаття	Примітки	Рік, що закінчився 31.12.2025	Рік, що закінчився 31.12.2024
I.ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ			
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	7.1	1 053 214	1 203 538
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	8.1	(913 931)	(902 543)
Валовий: прибуток / збиток		**139 283**	**300 995**
Інші операційні доходи	7.2	12 802	18 649
Адміністративні витрати	8.2	(33 187)	(23 762)
Витрати на збут	8.3	(46 777)	(127 695)
Інші операційні витрати	8.4	(4504)	(12 186)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток / збиток		**67 617**	**156 001**
Дохід від участі в капіталі	7.2		
Інші фінансові доходи	7.2	131	
Інші доходи	7.2	14	401
Фінансові витрати	8.5	(17 623)	(14 538)
Інші витрати	8.6	(2 570)	(300)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток / биток		**47 565**	**141 564**
Витрати (дохід) з податку на прибуток		(8 563)	(25 555)
Чистий фінансовий результат: прибуток / збиток		**39 002**	**116 009**
Разом сукупний дохід		**39 002**	**116 009**
II. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ			
Матеріальні затрати		(654 454)	(672 098)
Витрати на оплату праці		(90 014)	(74 749)
Відрахування на соціальні заходи		(18 397)	(15 542)
Амортизація		(54 310)	(48 301)
Інші операційні витрати		(181 224)	(255 496)
Разом		**998 399**	**1 066 186**

Керівник
ТДВ «УКРОЛІЯПРОДУКТ»
Олексій ГРИГОРЕНКО
28 травня 2026 року

Головний бухгалтер
ТДВ «УКРОЛІЯПРОДУКТ»
Людмила КАЛЬЧЕНКО
28 травня 2026 року

УКРАЇНА ПОЛТАВСЬКА ОБЛ., М. ЗІНЬКІВ ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРОЛІЯПРОДУКТ» Ідентифікаційний код 00687267 №1

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кроу Україна»
29.05.26 Гетік В.В.

Примітки, що додаються на сторінках 9-53, є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН
на 31 грудня 2025 року (у тисячах гривень)

Стаття	Примітки	31.12.2025	31.12.2024	01.01.2024
АКТИВИ				
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	10	1 795	1 877	1 870
Активи з права користування	11	3 494	5 284	-
Основні засоби	11	484 520	530 644	556 220
Довгострокові фінансові інвестиції	21			
Довгострокова дебіторська заборгованість	21	-	-	-
Відстрочені податкові активи	9			
Усього за розділом I		**489 809**	**537 805**	**558 090**
II. Оборотні активи				
Запаси	12	128 737	68 255	88 631
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, послуги	13	108 058	256 315	145 430
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	13	15 160	4 247	5 948
з бюджетом	9	16 404	22 231	9 353
Інша поточна дебіторська заборгованість	13	34	152	83
Поточні фінансові інвестиції	15			
Гроші та їх еквіваленти	15	11 338	25 932	7 919
Інші оборотні активи	14	631	429	659
Усього за розділом II		**280 362**	**377 561**	**258 023**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття		-	-	
Баланс		**770 171**	**915 366**	**816 113**
ПАСИВИ				
I. Власний капітал				6 188
Зареєстрований капітал	16	6 188	6 188	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	16	326 193	453 383	494 772
Усього за розділом I		**332 381**	**459 571**	**500 960**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	9	43 526	47 182	52 669
Довгострокові кредити банків	17	162 572	164 117	20 267
Зобов'язання з оренди	11,17	2 150	4 109	-
Усього за розділом II		**208 248**	**215 408**	**72 936**
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	17			
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	17	65 592	79 529	71 020
зобов'язаннями з оренди	11,18	1 959	1 577	-
товари, роботи, послуги	18	16 556	12 621	15 662
розрахунками з бюджетом	9	3 563	5 400	12 348
розрахунками зі страхування	19	1 195	1 130	745
розрахунками з оплати праці	19	2 919	2 721	3 150
одержаними авансами	18	1 495	2 659	4 548
Поточні забезпечення	20	7 112	5 645	5 575
Інші поточні зобов'язання	18	129 151	129 105	129 169
Усього за розділом III		**229 542**	**240 387**	**242 217**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
Баланс		**770 171**	**915 366**	**816 113**

Керівник
ТДВ «УКРОЛІЯПРОДУКТ»
Олексій ГРИГОРЕНКО
28 травня 2026 року

Головний бухгалтер
ТДВ «УКРОЛІЯПРОДУКТ»
Людмила КАЛЬЧЕНКО
28 травня 2026 року

Примітки, що додаються на сторінках 9-53, є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРОЛІЯПРОДУКТ» Ідентифікаційний код 00687267 №1 УКРАЇНА, ПОЛТАВСЬКА ОБЛ., М. ЗІНЬКІВ

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кроу Україна»
29.05.26 Ветік В.В.

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У КАПІТАЛІ

за період, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах гривень)

Стаття	Зареєстрований капітал	Додатковий капітал	Капітал у дооцінках	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
Залишок на 01.01.2024	**6 188**			**494 772**	**500 960**
Скоригований залишок 01.01.2024	**6 188**			**494 772**	**500 960**
Чистий прибуток (збиток) за звітний період				116 009	**116 009**
Розподіл прибутку, виплати власникам (дивіденти)				(157 290)	**(157 290)**
Інші зміни				(108)	**(109)**
Разом змін у капіталі				**(41 389)**	**(41 389)**
Залишок на 31.12.2024	**6 188**			**453 383**	**459 571**
Скоригований залишок 01.01.2025	**6 188**			**453 383**	**459 571**
Чистий прибуток (збиток) за звітний період				39 002	**39 002**
Розроділ прибутку виплати власникам (дивіденти)				(166 000)	(166 000)
Інші зміни				(192)	(192)
Разом змін у капіталі	**-**			**(127 190)**	**(127 190**
Залишок на 31.12.2025	**6 188**	**-**		**326 193**	**332 381**

Керівник
ТДВ «УКРОЛІЯПРОДУКТ»
Олексій ГРИГОРЕНКО
28 травня 2026 року

Головний бухгалтер
ТДВ «УКРОЛІЯПРОДУКТ»
Людмила КАЛЬЧЕНКО
28 травня 2026 року

«УКРОЛІЯПРОДУКТ» Ідентифікаційний код 00687267 №1 * ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ * м.ЗІНЬКІВ * ПОЛТАВСЬКА ОБЛ. * УКРАЇНА

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кроу Україна»
29.05.26 Цетик В.В.

Примітки, що додаються на сторінках 9-53, є невід'ємною частиною даної фінансової звітност

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ)

за період, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах гривень)

Стаття	Рік, що закінчився 31.12.2025	Рік, що закінчився 31.12.2024
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності		
Надходження від:		
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1 266 993	1 007 908
Повернення податків і зборів	48 265	17 098
у т.ч. податку на додану вартість	48 265	17 098
Цільового фінансування	24	22
Надходження авансів від покупців і замовників	96 770	187 030
Надходження від повернення авансів	55 156	3 952
Надходження відсотків за залишками коштів	315	108
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	24	142
Інші надходження	1 943	2 519
Витрачання на оплату:		
Товарів (робіт, послуг)	(793 218)	(682 357)
Праці	(67 766)	(59 706)
Відрахувань на соціальні заходи	(18 133)	(15 443)
Зобов'язань з податків і зборів	(48 216)	(61 732)
Витрачання на оплату авансів	(294 801)	(349 272)
Витрачання на оплату повернення авансів	(67 389)	(1 095)
Витрачання на оплату цільових внесків	(70)	(300)
Інші витрачання	(4 534)	(5 908)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**175 363**	**42 966**
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності		
Надходження від реалізації:		
фінансових інвестицій		
необоротних активів	540	2 137
Надходження від отриманих:відсотків		
Надходження від погашення позик		80
Інші надходження	131	
Витрачання на придбання:		
Фінансових інвестицій	(-)	()
необоротних активів	(6 236)	(18 483)
Витрачання на надання позик	(-)	(70)
Інші витрачання	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**(5 565)**	**(16 336)**
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності		
Надходження від:		
Отримання позик		158 821
Витрачання на:		
Погашення позик	(19 431)	(17 369)
Сплату дивідендів	(153 550)	(149 622)
Витрачання на сплату відсотків	(10 186)	(2 157)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**(183 167)**	**(10 327)**
Чистий рух коштів за звітний період	**(13 369)**	**16 303**
Залишок коштів на початок року	25 932	7 920
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	(1 225)	1 709
Залишок коштів на кінець року	**11 338**	**25 932**

Керівник
ТДВ «УКРОЛІЯПРОДУКТ»
Олексій ГРИГОРЕНКО
28 травня 2026 року

Головний бухгалтер
ТДВ «УКРОЛІЯПРОДУКТ»
Людмила КАЛЬЧЕНКО
28 травня 2026 року

Примітки, що додаються, на сторінках 9-53 є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кроу Україна»
29.05.26 Демік В.В.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТДВ «УКРОЛІЯПРОДУКТ»

за період, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах гривень)

1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ

Товариство з додатковою відповідальністю «УКРОЛІЯПРОДУКТ» (далі - «Компанія»), код ЄДРПОУ 00687267, є виробником та експортером олії

Працюючи на ринку понад 20 років, компанія здобула значний досвід у виробництві традиційної соняшникової олії та експортує свою продукцію в більш ніж 50 країн світу. Сьогодні Компанія обрала пріоритетнім напрямком бізнесу - створення продуктів з доданою цінністю в сегменті професійних кулінарних та високоолеїнових олій.

ТДВ «УКРОЛІЯПРОДУКТ» представлена виробничим комплексом олії в Полтавській області. Компанія представлена торговими марками традиційної соняшникової олії «ДИКАНЬКА», а також професійною високоолеїновою олією EFFO і органічною соняшниковою під брендом GARNA organica.

Компанія об'єднує кращий у світі український соняшник і вікові традиції виробництва української соняшникової олії з передовими європейськими стандартами контролю якості й ефективними світовими моделями в логістиці та дистрибуції.

Запорукою успішного розвитку компанії є формування на базі виробничих підприємств Компанії агропромислових кластерів - локальне об'єднання з метою взаємовигідного співробітництва фермерів постачальників сировини, переробників і споживачів вторинної продукції переробки.

Компанія виробляє наступні продукти:

- Олія соняшникова високоолеїнова;
- Олія соняшникова;
- Олія соняшникова органічна;
- Шрот соняшниковий та макуха соняшникова.

Продукція представлена ТМ: GARNA, «Диканька», Olinalli, EFFO.

Компанія переробляє 215 тис. т соняшнику за рік, рафінація -200 т на добу (65 тис.т на рік). Можливості всіх фасувальних ліній складають 100 тис. т на рік.

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

- Директор – Григоренко Олексій Григорович
- Головний бухгалтер – Кальченко Людмила Михайлівна

Компанія розташована за адресою: вул.Паркова, 146, м.Зіньків, Полтавський р-н.,

Полтавська обл., 38100.

Станом на 31 грудня 2025 року чисельність працівників Компанії становила - 354 працівники (31 грудня 2024 року - 364 працівників)

Операційне середовище

Товариство здійснює свою діяльність в Україні. Економіка України є відкритою, недиверсифікованою та вважається ринковою з ознаками перехідної, має критичну залежність від світових цін на сировинні товари та низьку ліквідність на міжнародному ринку капіталу.

24 лютого 2022 російські війська почали вторгнення в Україну. 2025 рік - рік продовження повномасштабної війни росії проти України. Цей фактор є основним драйвером, який впливає на операційне середовище.

Лише прямі збитки від війни для України перевищили 200 млрд USD, а загальні 1 трлн USD.

Війна на території держави – це, як правило, економічний колапс. Та Україна до останнього часу доводила, що зможе вистояти економічно і фінансово. Вистояла фінансова система, уряд продовжував платити пенсії та зарплати, гривня девальвувала, але не втратила ролі головного засобу платежу.

Ці події або умови вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, і як наслідок може виникнути ситуація, за якої Товариство не зможе реалізувати свої активи та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності.

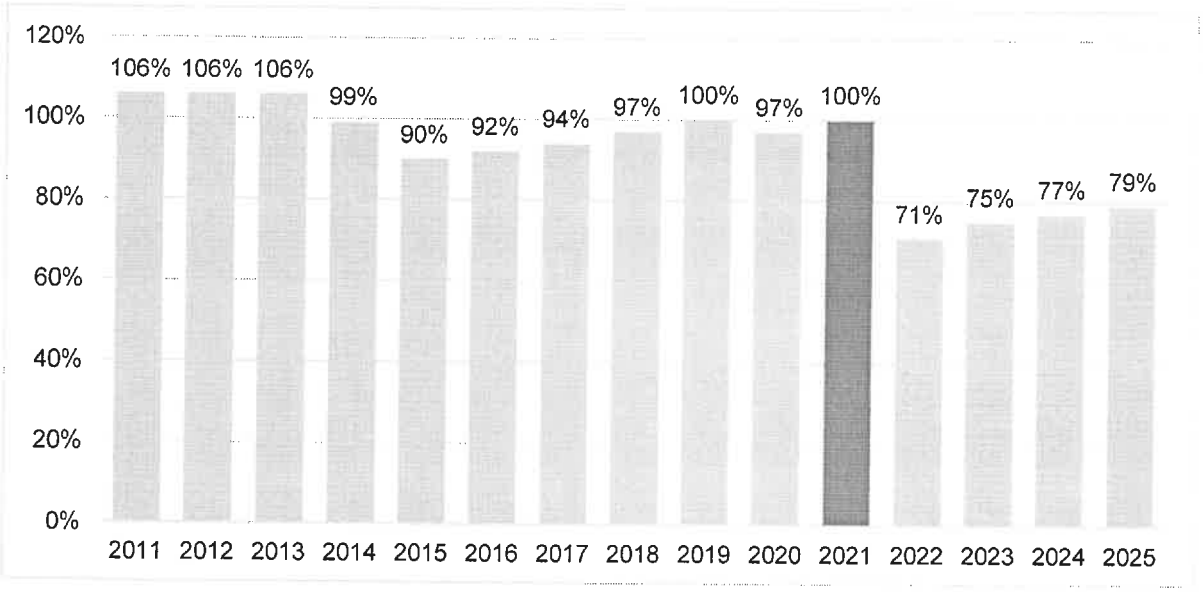
ВВП

У 2025 реальний ВВП склав біля 80% рівня 2021.

Зростання реального ВВП сповільнилося до приблизно 2% у 2025 (3,2% у 2024) через погіршення ситуації з безпекою, втрату інфраструктури та виробничих потужностей, а також серйозний дефіцит електроенергії наприкінці року.

На тлі високих потреб у сфері оборони державний сектор зробив значний позитивний внесок у зростання ВВП, стимулюючи інвестиції, а завдяки зростанню заробітних плат споживчий попит також залишався стабільним. Однак обсяг чистого експорту залишався негативним, оскільки високий внутрішній попит та енергетичні потреби задовольняли переважно за рахунок імпорту.

Економічну активність також стримував дефіцит робочої сили на тлі продовження міграції (за оцінками, приблизно 300 тис осіб у 2025 році) та високими виробничими витратами.



Реальний ВВП, % від показника 2021 року

Міжнародна торгівля

У 2025 році дефіцит торгового балансу продовжив поглиблюватися.

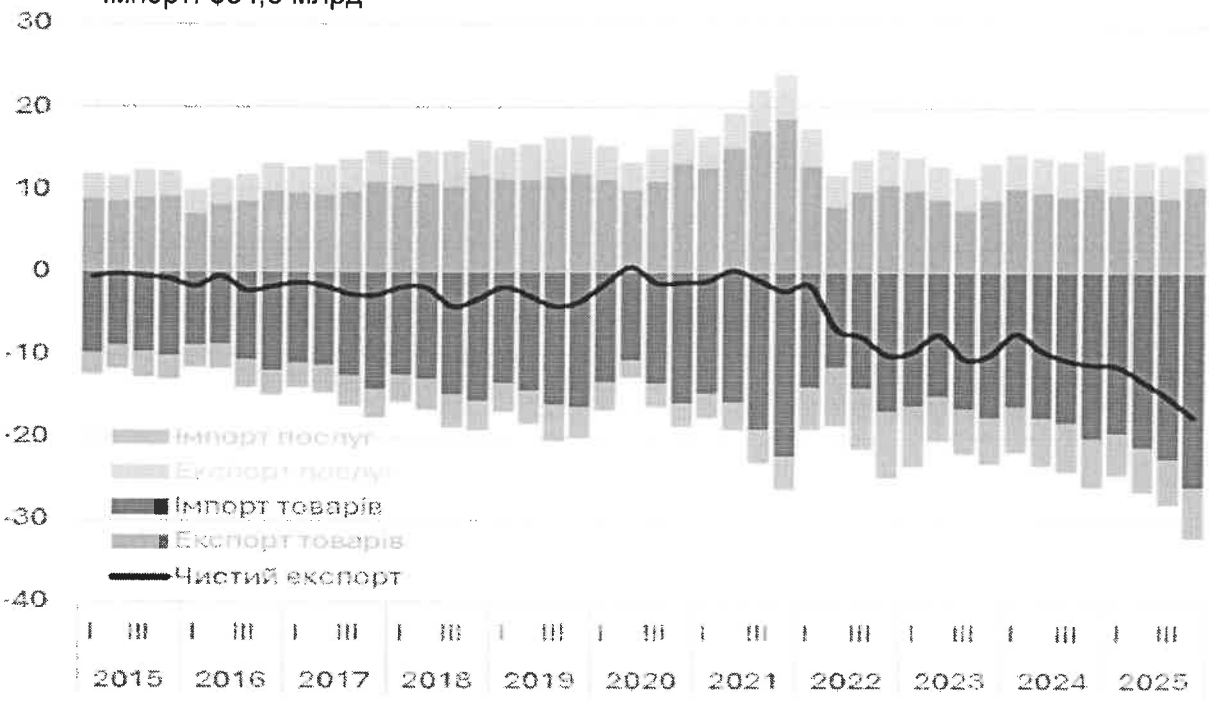
Експорт залишається без суттєвих змін через спричинені війною обмеження у розвитку бізнесу та логістики.

Імпорт стрімко зростає, оскільки Україна імпортує більше енергетичних та оборонних товарів,

щоб протидіяти погіршенню ситуації в енергетичному секторі та задовольнити потреби військових.

Торгівля товарами у 2025:

- Експорт: $40,3 млрд.
- Імпорт: $84,8 млрд



Ділові очікування

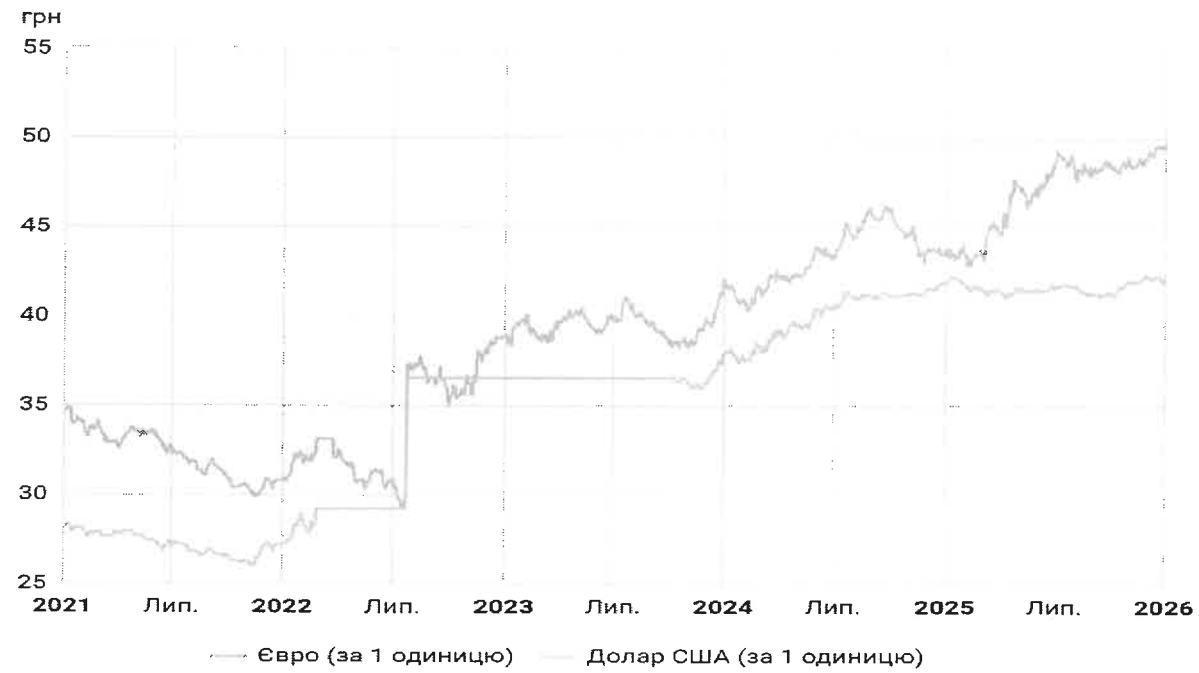
Середній рівень індексів ділових та споживчих настроїв у 2025 році був на 2–5 процентних пунктів вищим, ніж у 2024 році.

Це свідчить про те, що економічні суб'єкти ще більше адаптувалися до умов війни, незважаючи на поновлення відключень електроенергії наприкінці року.

Гривня

У 2025 році гривня поступово знецінювалася через зростання попиту на іноземну валюту. НБУ дотримувався політики керованої гнучкості, тому на обмінний курс впливали як валютні інтервенції, так і ринкові чинники. Розрив між готівковим та офіційним курсами залишався на рівні близько 1%, що свідчить про стабільність ринку.

НБУ відіграє центральну роль у стабілізації валютного ринку. Протягом року НБУ вживав заходи для стабілізації валютного ринку, збільшивши чистий продаж іноземної валюти.



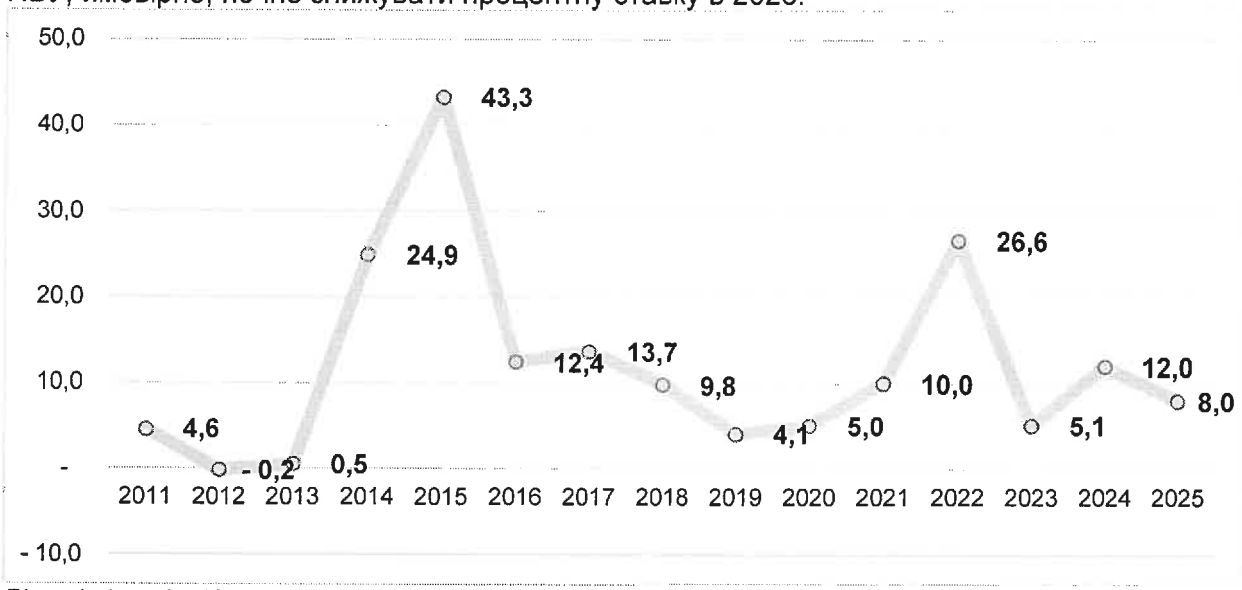
Офіційні курси валют

Інфляція

Рівень інфляції на кінець 2025 року виявився значно нижчим за всі прогнози і склав 8%.

Хоча несподіване зниження інфляції пояснюється насамперед надлишком пропозиції через хороший урожай, фундаментальний ціновий тиск також знижується.

НБУ, ймовірно, почне знижувати процентну ставку в 2026.



Річна інфляція, %

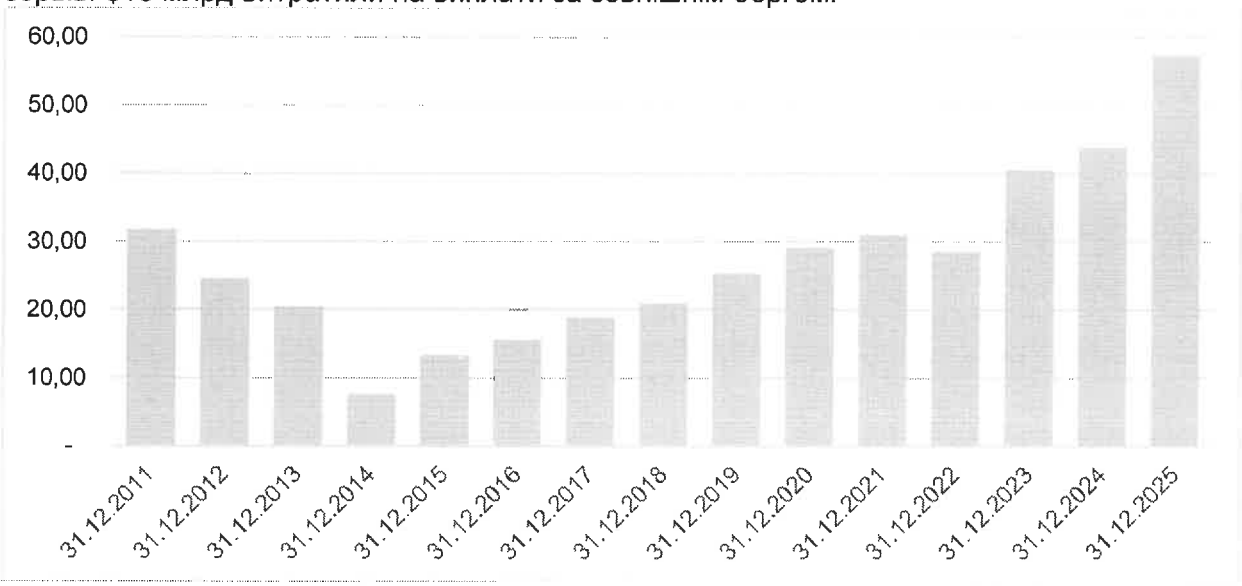
Міжнародні резерви

Протягом 2025 міжнародні резерви НБУ зросли на 30,8% і досягли історичного максимуму в $57,3 млрд.

Рівень резервів є більш ніж достатнім і покриває майже 6 місяців імпорту.

Головним фінансовим донором у 2025 був ЄС, який надав $32,7 млрд. ОВДП в іноземній валюті принесли близько $3,3 млрд припливу резервів. Зростання курсу EUR/USD і подорожчання золота сприятливо вплинули на розмір резервів, додавши до них понад $5 млрд.

НБУ балансував валютний ринок валютними інтервенціями, на які витратив $36 млрд з резервів. $10 млрд витратили на виплати за зовнішнім боргом.



Валові міжнародні резерви, $ млрд.

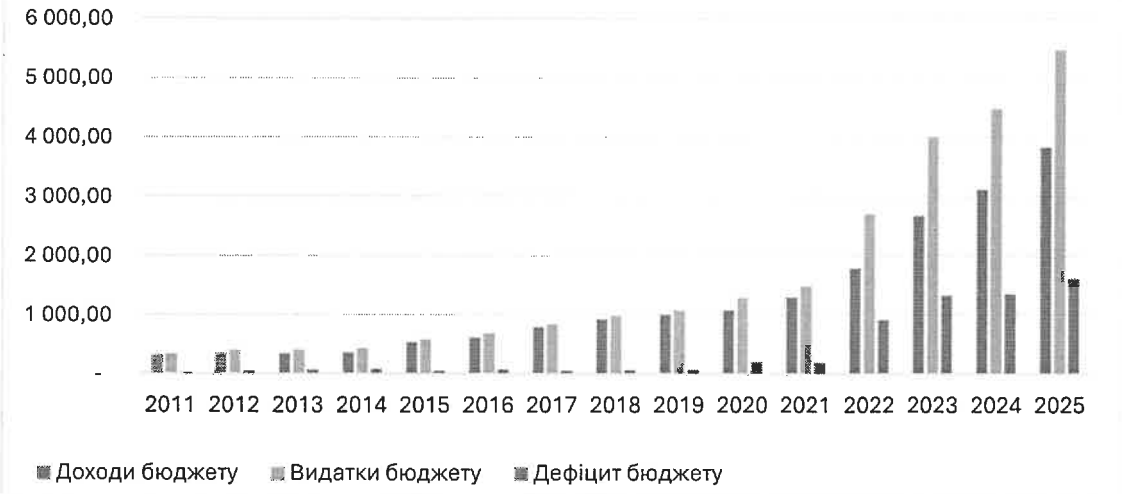
Бюджет

У 2025 році зведений фонд державного бюджету отримав 1876 млрд грн податкових надходжень, що на 21% більше, ніж у 2024 році, і на 72% більше, ніж у 2023 році.

Найбільше зростання спостерігалося у доходах від податку на прибуток, що зумовлено підвищенням військового податку з 1,5% до 5% з грудня 2024 року. Ці доходи зросли на 55%.

Акцизи зросли на 34% у річному вимірі.

Майже 60% видатків бюджету – витрати на оборону.



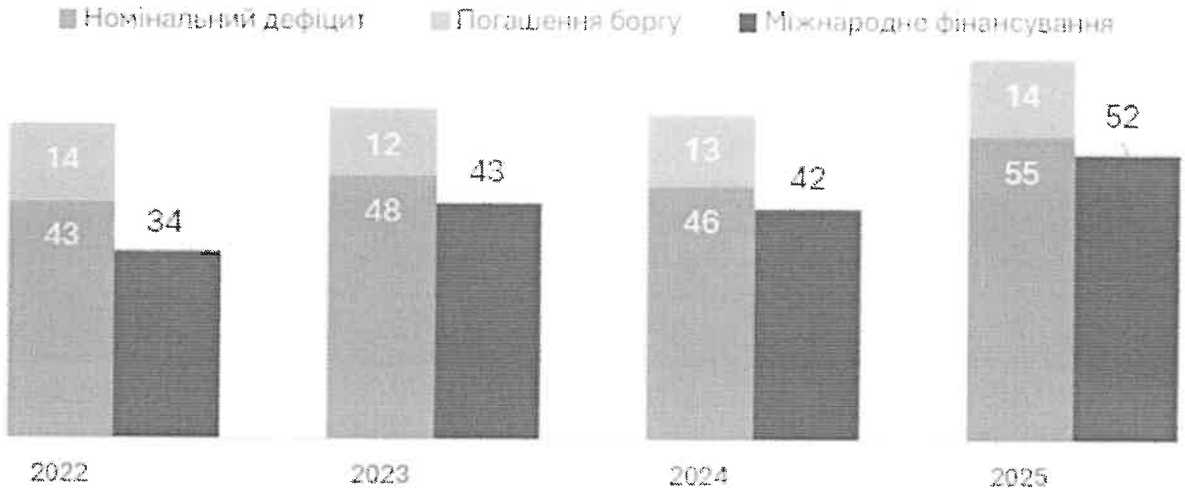
Доходи і видатки бюджету, млрд. грн.

Зовнішня допомога

Україна отримала $52,4 млрд фінансової допомоги 2025 році.

Іноземне фінансування покрило більшу частину дефіциту та допомогло країні втриматися попри складну ситуацію з військовою допомогою, що змусило двічі збільшити бюджет у середині 2025. 72% фінансової підтримки надавалось через механізм фінансування ERA, який є умовним зобов'язанням.

Дефіцит бюджету з урахуванням грантів перевищив 2 200 млрд. грн., а виплати за боргом становили 600 млрд. грн.



Покриття потреб державного бюджету зовнішнім фінансуванням, млрд. грн.

У 2025 році діяльність Підприємства здійснювалася в умовах дії воєнного стану в Україні та збереження макроекономічної нестабільності. Воєнні ризики, логістичні обмеження, коливання валютного курсу, інфляційний тиск та зростання вартості енергоносіїв впливали на закупівельні ціни молочної сировини, структуру витрат та платоспроможність окремих контрагентів. Спостерігалася волатильність попиту на внутрішньому ринку та збереження конкуренції в роздрібному сегменті.

Керівництво здійснює постійний моніторинг впливу зазначених факторів на діяльність Підприємства та враховує їх при формуванні облікових оцінок, зокрема при тестуванні активів на зменшення корисності, оцінці очікуваних кредитних збитків та прогнозуванні грошових потоків. На дату затвердження цієї фінансової звітності керівництво не має підстав вважати, що зазначені обставини призводять до суттєвої невизначеності щодо здатності Підприємства продовжувати діяльність на безперервній основі.

2. ЗДАТНІСТЬ ПРОДОВЖУВАТИ ДІЯЛЬНІСТЬ НА БЕЗПЕРЕРВНІЙ ОСНОВІ

Комнапія складає фінансову звітність на основі принципу безперервності. Управлінський персонал не має намірів ліквідувати Компанію чи припинити діяльність. Станом на 31 грудня 2025 року управлінським персоналом було здійснено оцінку, згідно з якою Компанія буде в подальшому здійснювати свою діяльність на підставі принципу безперервності. Управлінському персоналу не відомо про суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами, крім наявності в Україні економічної кризи, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Компанії продовжувати діяльність на безперервній основі.

24 лютого 2022 року Російська Федерація почала збройну агресію проти України, у зв'язку з цим, на підставі Указу Президента України від 24.02.2022 №64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні", затвердженого Законом України від 24.02.2022 №2102-IX. відповідно до пункту 20 частини першої статті 106 Конституції України, Закону України "Про правовий режим воєнного стану", на всій території держави введено воєнний стан, який наразі Указом Президента України № 4356-IX продовжено до 06 серпня 2025 року.

В умовах вторгнення Російської Федерації на територію України компанія продовжує працювати, виплачувати заробітну плату працівникам та своєчасно виконує свої обов'язки зі сплати податків та інші зобов'язання. Тимчасово працівники виконували свої функціональні обов'язки віддалено.

В той же час наявні обставини, які можуть мати негативний вплив на фінансове становище Компанії, а саме:

- активи Компанії схильні до ризику пошкодження внаслідок ракетних та артилерійських ударів, які регулярно наносяться російськими збройними формуваннями по території України.

Враховуючи фактор військових дій в Україні, є неможливим врахувати всі негативні обставини, які можуть виникнути в зв'язку з цим.

Керівництво вважає, що в 2025 р. вжило всіх необхідних заходів для покращення фінансової стійкості Компанії.

Ці події можуть вплинути на ризик суттєвої невизначеності щодо безперервності діяльності Компанії в Україні.

Активи компанії схильні до ризику пошкодження внаслідок ракетних та артилерійських ударів, які регулярно наносяться російськими збройними формуваннями по території України. Наразі вплив даного питання на фінансову звітність не можна достовірно оцінити.

Керівництво вважає, що воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стійкості бізнесу компанії в теперішніх умовах, непередбачувані подальші події, пов'язані з військовими діями Росії на території України та погіршення в економіці можуть негативно впливати на результати діяльності Компанії та його фінансове становище, у спосіб, що не може бути визначений на даний момент. Всі необхідні коригування будуть внесені до фінансової звітності, як тільки про них буде відомо.

3. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

3.1. Заява про відповідність

Фінансова звітність ТДВ «УКРОЛІЯПРОДУКТ» складена станом на 31 грудня 2025 року, звітним періодом є 2025 рік. Фінансова звітність підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ). Датою переходу на МСФЗ є 1 січня 2024 року.

3.2. Основа підготовки фінансової звітності

Ця фінансова звітність складена на основі облікових даних ТДВ «УКРОЛІЯПРОДУКТ», станом на 31.12.2025, була складена відповідно до МСФЗ із застосуванням форм фінансової звітності визначених НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до складання фінансової звітності». Ця фінансова звітність призначена для звітування до органу управління, органам державної влади та іншим користувачам, на їх вимогу, та для оприлюднення на сайті Товариства разом із звітом незалежного аудитора.

На виконання вимог п. 5 ст. 121 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV управлінський персонал Товариства також планує протягом 2026 року скласти та подати до Центру збору фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі IXBRL.

Функціональною валютою ведення бухгалтерського обліку є гривня (надалі – грн.). Фінансова звітність представлена в тисячах українських гривень (далі – тис. грн.), якщо не зазначено інше. Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті відображені у фінансової звітності у гривневому еквіваленті за офіційним курсом Національного банку України на 31.12.2025 року.

Станом на звітні дати та у періодах звітності поточний валютний курс, використаний для відображення операцій у фінансовій звітності, становив:

	На 31 грудня 2025	Середній курс за 2025 рік	На 31 грудня 2024	Середній курс за 2024 рік
UAH/USD	42,3878	41,6902	42,0390	40,1590
UAH/EUR	49,8565	47,0853	43,9266	43,4588

Курс, встановлений НБУ, може слугувати спот-курсом з метою підготовка фінансової звітності, оскільки різниці між курсом, встановленим НБУ, і курсом, визначеним OANDA, не перевищують 5% як на звітну дату, так і в середньому за звітний період.

Оприлюднення фінансової звітності проводиться у відповідності з вимогами законодавства України.

Дата затвердження фінансової звітності – 28.05.2026 р.

Фінансова звітність Компанії була підготовлена на основі принципу історично вартості, за винятком окремих видів необоротних активів, які оцінюються за переоціненою вартістю або справедливою вартістю на звітну дату.

Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари або послуги.

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 фінансовій звітності визначається вищезазначеним чином, за винятком операцій виплат на основі акцій, які входять у сферу застосування МСФЗ (IFRS) 2, операцій оренди, що регулюються МСФО (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 або вартість при використанні при оцінці знецінення згідно з МСБО (IAS) 36).

3.3. Перше застосування МСФЗ

Підприємство вперше застосовує МСФЗ для формування фінансової звітності за період, що закінчується 31 грудня 2025 року (перша фінансова звітність за МСФЗ). Відповідно до вимог МСФЗ 1 в цьому випадку датою переходу на МСФЗ є 01 січня 2024 року.

Згідно МСФЗ 1 перша фінансова звітність складена за МСФЗ включає:

а) узгодження його власного капіталу у звітності за попередніми П(С)БО з його власним капіталом за МСФЗ для обох дат, а саме:

   і) дати переходу на МСФЗ – 01 січня 2024 року;

   іі) дати кінця найпізнішого періоду, відображеного в найостаннішій річній фінансовій звітності суб'єкта господарювання за попередніми П(С)БО – 31 грудня 2024 року;

б) узгодження загального сукупного прибутку за МСФЗ за найпізніший період у найостаннішій річній фінансовій звітності суб'єкта господарювання (за 2024 рік). Відправною точкою для такого узгодження є загальний сукупний прибуток за попередніми П(С)БО за той самий період.

Узгодження статей звітності та власного капіталу станом на 01 січня 2024 року та 31 грудня 2024 представлено наступним чином:

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Баланс

	Рядок	Пояснення	1 січня 2024, тис. грн (дата переходу на МСФЗ)				31 грудня 2024, тис. грн			
			ПСБО	Виправлення помилок	Вплив переходу на МСФЗ	МСФЗ (Баланс)	ПСБО	Виправлення помилок	Вплив переходу на МСФЗ	МСФЗ (Баланс)
Активи										
Необоротні активи										
Нематеріальні активи	1000	x	1 870			1 870	1 877			1 877
первісна вартість	1001	1	1 890			1 890	1 967			1 967
накопичена амортизація	1002	1,2	(20)			(20)	(90)			(90)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	3					3709		(3 709)	
Основні засоби	1010	1	258 585		297 635	556 220	249 866			530 644
первісна вартість	1011	1,4	492 433		297 635	790 068	508 761		301 344	810 105
Знос	1012	1,2,4	(233 848)			(233 848)	(258 895)		(20 566)	(279 461)
Відстрочені податкові активи	1045	5	44		(44)	0	42		(42)	
Інші необоротні активи	1090	x							5 284	5 284
Усього за розділом 1	***1095***	***x***	***260 499***		***297 591***	***558 090***	***255 494***		***282 311***	***537 805***
Оборотні активи										
Запаси	1100		89 126		(495)	88 631	68 930		(675)	68 255
Виробничі запаси	1101	6	77 987		(492)	77 495	54 340		(674)	53 666
Незавершене виробництво	1102	X								
Готова продукція	1103	7	11 138		(3)	11 135	14 589			14 589
Товари	1104	x	1			1	1		(1)	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	8	148 821		(3 391)	145 430	269 532		(13 217)	256 315
Дебіторська заборгованість за розрахунками:										
За виданими авансами	1130	9, 12	7 564		(1616)	5 948	5 171		(924)	4 247
З бюджетом	1135	X	9 353			9 353	22 231			22 231
У тому числі з податку на прибуток	1136	X								
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	9	83			83	152			152
Гроші та їх еквіваленти	1165	10	7 933		(14)	7 919	25 937		(5)	25 932
Готівка	1166	x					1			1
Рахунки в банках	1167	X	7 933		(14)	7 919	25 936		(5)	25 931

Витрати майбутніх періодів	*1170*	12	250		(250)	0	636		(636)	
Інші оборотні активи	*1190*	11,12	950		(291)	659	579		(150)	429
Усього за розділом II	***1195***	***X***	***264 080***		***(6 057)***	***258 023***	***393 168***		***(15 607)***	***377 561***
БАЛАНС	**1300**	**x**	**524 579**		**291 534**	**816 113**	**648 662**		**266 704**	**915 366**
1.Власний капітал										
Зареєстрований (пайовий) капітал	*1400*	X	6 188			6 188	6 188			6 188
Додатковий капітал	*1410*	X								
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	*1420*	X	254 633		240 139	494 772	238 650		214 733	453 383
Неоплачений капітал	1425									
Усього за розділом 1	***1495***	***x***	***260 821***		***240 139***	***500 960***	***244 838***		***214 733***	***459 571***
II. Довгострокові зобов`язання і забезпечення										
Відстрочені податкові зобов'язання	*1500*	5			52 669	52 669			47 182	47 182
Довгострокові кредити банків	*1510*	14	20 142		125	20 267	163 299		818	164 117
Інші довгострокові зобовязання	*1515*								4 109	4 109
Усього за розділом II	***1595***	***x***	***20 142***		**52 794**	***72 936***	***163 299***		***52 109***	***215 408***
III. Поточні зобов'язання і забезпечення										
Короткострокові кредити банків	*1600*	x								
Поточна кредиторська заборгованість за: Довгостроковими зобовязаннями	*1610*	14	51 696		19 324	71 020	56 781		24 325	81 106
Товари, роботи, послуги	*1615*	10	15 662			15 662	12 621			12 621
Розрахунками з бюджетом	*1620*	x	12 348			12 348	5 400			5 400
Розрахунками зі страхування	*1625*	x	745			745	1 130			1 130
Розрахунками з оплати праці	*1630*	x	3 150			3 150	2 721			2 721
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	*1635*	12	4 672		(124)	4 548	2 794		(135)	2 659
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	*1640*									
Поточні забезпечення	*1660*	x	5 575			5 575	5 645			5 645
Доходи майбутніх періодів	*1665*	x								
Інші поточні зобов'язання	*1690*	14	149 768		(20 599)	129 169	153 433		(24 328)	129 105
Усього за розділом III	***1695***	***x***	***243 616***		***(1 399)***	***242 217***	***240 525***		***(138)***	***240 387***
БАЛАНС	***1900***	**x**	**524 579**		**291 534**	**816 113**	**648 662**		**266 704**	**915 366**

Пояснення до узгодження власного капіталу станом на 01.01.2024

1	Переоцінка необоротних активів - Нематеріальні активи - тис. грн - Основні засоби 297 635 тис. грн
2	Перерахунок зносу переоцінених необоротних активів станом на 31.12.2023: - Нематеріальні активи 0 тис. грн - Основні засоби 0 тис. грн
3	Знецінення капітальних інвестицій -0
4	Коригування вартості ОЗ: - рядок 1001 – 0 тис. грн - рядок 1002 – 0 тис. грн - рядок 1011 – 297 635 тис. грн - рядок 1012 – 0 тис. грн - рядок 1012 –0 тис. грн - рядок 1420 – 297 635 тис. грн. - рядок 1420 – 0 тис.грн.
5	Перерахунок ВПЗ станом на 31.12.2023 рядок 1500- 52 669тис.грн.
6	Знецінення виробничих запасів – (492) тис. грн
7	Знецінення готової продукції – (3) тис. грн
8	Перерахунок резерву сумнівних боргів (рядок 1125) – (3 391) тис. грн
9	Перерахунок резерву сумнівних боргів (рядок 1130) – (717) тис. грн.
10	Знецінення коштів – (14) тис. грн
11	Перерахунок резерву сумнівних боргів (рядок 1190) – (167) тис. грн
12	Згортання податкових зобов'язань та податкового кредиту з авансами отриманими та наданими - рядок 1130 – 250 тис грн - рядок 1170 – (250) тис грн - рядок 1130 – (1 149) тис грн - рядок 1690 – (1 149) тис грн - рядок 1190 – (124) тис грн - рядок 1635 – (124) тис. грн.
13	Перерахунок резерву сумнівних боргів (рядок 1155 - 0 тис. грн.)
14	Згортання суми тіла кредиту і % за користування кредитом - рядок 1510 – 125 тис грн - рядок 1690 – (125) тис грн - рядок 1610 – 19 324 тис грн - рядок 1690 – (19 324) тис грн
15	Довгострокові зобовязання з оренди (рядок 1515 - 0тис. грн.)

Пояснення до узгодження власного капіталу станом на 01.01.2025

1	Переоцінка необоротних активів - Нематеріальні активи - тис. грн - Основні засоби 297 635 тис. грн
2	Перерахунок зносу переоцінених необоротних активів станом на 31.12.2024: - Нематеріальні активи 0 тис. грн - Основні засоби (20 566) тис. грн
3	Згортання незавершениз капітальниз інвестиційй і ОЗ - рядок 1005 – (3 709) тис. грн - рядок 1011 – 3 709 тис. грн
4	Коригування вартості ОЗ: - рядок 1001 – 0 тис. грн - рядок 1002 – 0 тис. грн - рядок 1011 – 297 635 тис. грн - рядок 1012 – (20 566) тис. грн - рядок 1012 –0 тис. грн - рядок 1420 – 277 069 тис. грн. - рядок 1420 – 0 тис.грн.
5	Перерахунок ВПЗ станом на 31.12.2024 рядок 1500- 47 182тис.грн.
5.1	Визнано актив з права користування (оренда) рядок 1090 – 5 284 тис. грн
6	Знецінення виробничих запасів – (674) тис. грн
7	Знецінення готової продукції – (0) тис. грн

7.1	Знецінення товарів – (1) тис. грн
8	Перерахунок резерву сумнівних боргів (рядок 1125) – (13 217) тис. грн
9	Перерахунок резерву сумнівних боргів (рядок 1130) – (802) тис. грн.
10	Знецінення коштів – (5) тис. грн
11	Перерахунок резерву сумнівних боргів (рядок 1190) – (15) тис. грн
12	Згортання податкових зобов'язань та податкового кредиту з авансами отриманими та наданими - рядок 1130 – 636 тис грн - рядок 1170 – (636) тис грн - рядок 1130 – (758) тис грн - рядок 1690 – (758) тис грн - рядок 1190 – (135) тис грн - рядок 1635 – (135) тис. грн.
13	Перерахунок резерву сумнівних боргів (рядок 1155 - 0 тис. грн.)
14	Згортання суми тіла кредиту і % за користування кредитом - рядок 1510 – 818 тис грн - рядок 1690 – (818) тис грн - рядок 1610 – 22 748 тис грн - рядок 1690 – (22 748) тис грн
15	Довгострокові зобовязання з оренди (рядок 1515 – 4 109 тис. грн.)
16	Поточна частина довгострокових зобовязаннь з оренди (рядок 1610- 1 577 тис.грн)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
І. Фінансові результати

Стаття	Код рядка	Примітка	ПСБО 2024 рік	Коригування	МСФЗ 2024 рік
1	2	2а	3	5	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	А	1 203 538		1 203 538
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	Б	(882 702)	(19 841)	(902 543)
Валовий прибуток	**2090**		**320 836**	**(19 841)**	**300 995**
Адміністративні витрати	2130	В	(23 762)		(23 762)
Витрати на збут	2150	Г	(127 695)		(127 695)
Інші операційні доходи	2120	ґ	26 970	(8 321)	18 649
Інші операційні витрати	2180	Д	(19 473)	7 287	(12 186)
Фінансові результати від операційної діяльності: прибуток	**2190**	**Е**	**176 876**	**(20 875)**	**156 001**
Інші доходи ...	2240		401		401
Фінансові витрати	2250	Ж	(4 518)	(10 020)	(14 538)
Інші витрати...	2270		(300)		(300)
Фінансові результати до оподаткування : прибуток	**2290**		**172 459**	**(30 895)**	**141 564**
(Витрати) / дохід з податку на прибуток	2300	З	(31 043)	5 488	(25 555)
Чистий фінансовий результат: прибуток	**2350**		**141 416**	**(25 407)**	**116 009**

Сукупний дохід (сума рядків 2350,2355 та 2460)	**2465**	О	**141 416**		**116 009**

Примітка А Зміни відсутні

Примітка Б Коригування собівартості реалізованої продукції на суму 19 841тис. грн. за рахунок перерахування амортизації:

- нарахована амортизація у звязку із переоцінкою ОЗ (20 566) тис, грн

- орендні платежі при першому застосування МСФЗ 725 тис грн

Примітка В Коригування адміністративних витрат на суму 0 тис. грн. за рахунок перерахування амортизації.

Примітка Г Коригування витрат на збут на суму 0 тис .грн. за рахунок перерахування амортизації.

Примітка Ґ Коригування інших операційних доходів (8 321) тис.грн за рахунок:

- згортання доходів і витрат при купівлі продажі валюти (668) тис.грн

- згортання доходів і витрат по операційних курсових різницях (5 835) тис.грн

- згортання доходів і витрат при продажі ОЗ (1 708) тис.грн,

- згортання доходів і витрат резерву на грошові кошти (110) тис.грн

Примітка Д Коригування інших операційних витрат 7 287 тис.грн за рахунок:

- - згортання доходів і витрат при купівлі продажі валюти 668 тис.грн,

- згортання доходів і витрат по операційних курсових різницях 14 728 тис.грн

- згортання доходів і витрат при продажі ОЗ 1 708 тис.грн

- згортання доходів і витрат резерву Дт заборгованості (9 639) тис.грн,

- згортання доходів і витрат резерву на знецінення запасів (180) тис.грн

Примітка Е Коригування фінансового результату (20 875) тис.грн. за рахунок перерахування амортизації, згортання доходів і витрат по операційних курсових різницях, резерву Дт заборгованості, резерву на грошові кошти, резерву на знецінення запасів

Примітка Ж Коригування фінансових витрат (10 020) тис.грн:

- за рахунок згортання доходів і витрат по неопераційних курсових різницях (8 895) тис грн
- нарахованих відсотках за зобов'язаннями з оренди (1 125) тис.грн

Примітка З Нарахування відстрочених податкових зобов'язань 5 488 тис. грн в зв'язку з переоцінкою нематеріальних активів, створенням резерву знецінення запасів, знецінення грошових коштів, резерву Дт заборгованості

4. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

4.1. 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.

Оцінка справедливої вартості припускає, що операція продажу активу або передачі зобов'язання відбувається або

- на головному ринку для цього активу або зобов'язання; або
- за відсутності головного ринку- на найсприятливішому ринку для цього активу або зобов'язання.

У Компанії має бути доступ до головного або найсприятливішого ринку.

Компанія оцінює справедливу вартість активу або зобов'язання, користуючись припущеннями, якими користувалися б учасники ринку, складаючи ціну активу або зобов'язання, та припускаючи, що учасники ринку діють у своїх економічних інтересах. Оцінка справедливої вартості нефінансового активу враховує здатність учасника ринку генерувати економічні вигоди шляхом найвигіднішого та найкращого використання активу або шляхом продажу його іншому учасникові ринку, який використовуватиме цей актив найвигідніше та найкраще. Компанія застосовує методики оцінювання, які відповідають обставинам, та для

яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих вхідних даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії справедливої вартості на основі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому:

Рівень 1 -Ціни котирування (не скориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання;

Рівень 2 - Моделі оцінки, в яких суттєві для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, можна спостерігати прямо або опосередковано;

Рівень 3 - Моделі оцінки, в яких суттєвих для оцінки справедливої вартості вихідних даних, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, немає у відкритому доступі.

У випадку активів і зобов'язань, які переоцінюються у фінансовій звітності на періодичній основі, Компанія (на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому) на кінець кожного звітного періоду.

Для цілей розкриття інформації про справедливу вартість Компанія класифікувала активи та зобов'язання на основі їх характеру, притаманним їм характеристикам і ризикам, а також застосованого рівня в ієрархії справедливої вартості, як зазначено вище.

4.2. Нематеріальні активи

Придбані нематеріальні активи первісно оцінюються та зараховуються на баланс Компанії за собівартістю.

Собівартістю нематеріального активу вважається сума сплачених грошових коштів чи їх еквівалентів або справедлива вартість іншої форми компенсації, наданої для отримання активу на час його придбання або створення.

Собівартість окремо придбаного нематеріального активу складається з:

- ціни придбання, включаючи ввізне мито та податки на придбання, що не відшкодовуються, після вирахування торгівельних та інших знижок;
- будь-яких витрат, які можна прямо віднести до підготовки цього активу для використання за призначенням, включаючи: витрати на виплати працівникам, які виникають безпосередньо від приведення активу до робочого стану; гонорари спеціалістам, виплачені безпосередньо в результаті приведення активу до робочого стану; витрати на перевірку відповідного функціонування такого активу.

Не включаються до складу собівартості придбаного нематеріального активу, а визнаються витратами періоду, наступні витрати:

- витрати на введення нового продукту чи послуги (включаючи витрати на діяльність з рекламування та стимулювання продажу);
- витрати на ведення бізнесу в новому місці розташування або з новою категорією клієнтів (включаючи витрати на підготовку персоналу);
- адміністративні та інші загальновиробничі витрати.

На підприємстві застосовується прямолінійний метод амортизації нематеріальних активів.

Амортизація нематеріального активу починається в місяці, 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.

Амортизація припиняється на одну з двох дат, яка відбувається раніше:

- на дату, з якої актив класифікується як утримуваний для продажу (або включається до ліквідаційної групи) відповідно до МСФЗ 5, або;
- на дату, з якої припиняється визнання цього активу.

4.3. Малоцінні необоротні матеріальні активи та бібліотечні фонди

Матеріальні активи, які Компанія утримує з метою використання їх в процесі виробництва або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам очікуваний строк корисного використання (експлуатації яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він більше за рік.

Відповідно до § 31 МСБО 1 «Подання фінансової звітності» підприємству не потрібно надавати конкретне розкриття, що його вимагає МСФЗ, якщо така інформація є несуттєвою, також, враховуючи те, що в податковому розумінні МНМА не є основними засобами, підприємство обліковує малоцінні необоротні матеріальні активи як запаси.

Компанія використовує для обліку малоцінних основних засобів рахунок обліку 11, критеріями малоцінних основних засобів є такі - термін використання складає більше 1 року, вартість становить:

- до 23.05.2020 року дорівнювала 6 000 грн;
- з 23.05.2020 року дорівнює 20 000 грн.

4.4. Основні засоби

Об'єкт основних засобів, обліковується відповідно до вимог МСБО (IAS) 16, визнається активом, якщо існує ймовірність того, що Компанія отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання та його вартість може бути достовірно визначена.

Доцільна собівартість основних засобів переважно визначена за амортизованою вартістю заміщення з урахуванням економічного знецінення за результатами незалежної оцінки.

Ліквідаційною вартістю основних засобів Компанії вважається попередньо оцінена сума, яку Компанія отримала б на поточний час від вибуття активу після вирахування всіх попередньо оцінених витрат на вибуття.

Амортизація нараховується за прямолінійним методом протягом очікуваних строків корисного використання кожного активу. Середні строки корисного використання кожного активу є такими:

Групи основних засобів	Термін корисного використання
Будівлі	20 років
Споруди	15 років
Передавальні пристрої	10 років
Машини та офісне обладнання	2-5 років
Транспортні засоби (крім орендованих)	5 років
Інструменти, прилади та інвентар	4 роки
Багаторічні насадження	10 років
Інші основні засоби	12 років

Незавершене будівництво не амортизується до моменту закінчення будівництва відповідних активів і вводу їх в експлуатацію.

Компанія капіталізує витрати на позики, якщо має безпосереднє відношення до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, як частину вартості цього активу.

Собівартість основних засобів включає витрати, пов'язані з заміною частини основних засобів, які визнані за фактом понесення, якщо вони відповідають критеріям визнання. Аналогічно, при проведенні основних технічних оглядів витрати на їх проведення визнаються у складі балансової вартості основних засобів як вартість заміни, якщо дотримано всі необхідні для такого визнання критерії. Всі інші витрати на ремонти та технічне обслуговування відображаються у складі прибутку або збитку по мірі їх понесення.

Балансова вартість основних засобів переглядається на предмет зменшення корисності, коли певні події чи зміна обставин вказують на те, що балансова вартість активу не зможе бути відшкодована. У випадку виявлення ознак зменшення корисності активу, перевищення його балансової вартості над оціночною відшкодовуваною вартістю вартість такого активу або одиниці, що генерує грошові потоки, списується до вартості очікуваного відшкодування. Вартість очікуваного відшкодування активів визначається як більша з двох величин: чистої ціни продажу активу або вартості використання активу.

Компанія може переоцінювати об'єкт основних засобів , якщо залишкова вартість цього об'єкта суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу. У разі переоцінки об'єкта основних засобів на ту саму дату здійснюється переоцінка всіх об'єктів групи основних засобів, до якої належить цей об'єкт. Переоцінка основних засобів проводиться на підставі наказу керівника.

Земля, що знаходиться у власності, не амортизується. Компанія також має право користування землею, на якій розташовані її виробничі потужності, і платить орендну плату (податок) за землю, який оцінюється щорічно на основі загальної площі землі І її використання відповідно до зони, до якої вона віднесена.

Капітальні інвестиції

Об'єкти, які знаходяться в процесі незавершеного будівництва, капіталізуються як окремий елемент необоротних активів. Знос на об'єкти незавершеного будівництва не нараховується.

Придбані (створені) основні засоби зараховуються на баланс Компанії і в подальшому відображаються за первісною (історичною) вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів.

Первісна вартість основних засобів включає суми, сплачені постачальникам активів і підрядникам за виконання будівельно-монтажних робіт (за вирахуванням непрямих податків, які підлягають відшкодуванню); непрямі податки, які пов'язані з придбання основних засобів і не підлягають відшкодуванню; витрати на транспортування, установку, монтаж і налагодження основних засобів; інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведення основних засобів до стану, в якому вони придатні для використання.

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта, яке веде до збільшення майбутніх економічних вигід, первісно очікуваних від використання об'єкта.

Витрати, які здійснюються для підтримання об'єкта основних засобів у робочому стані, включаються до складу витрат звітного періоду.

Суми дооцінок включаються до складу нерозподіленого прибутку з одночасним зменшенням капіталу у дооцінках у сумі пропорційній нарахуванню амортизації

Амортизація основних засобів призначена для списання вартості, яка амортизується протягом строку корисного використання активу і розраховується з використанням прямолінійного методу.

Знецінення основних засобів та нематеріальних активів

На кожну дату балансу Компанія переглядає балансові вартості своїх основних засобів і нематеріальних активів з метою визначення, чи існують які-небудь ознаки того, що ці активи втратили частину своєї вартості внаслідок знецінення. Якщо такі ознаки існують, то для визначення суми збитків від знецінення, якщо такі мали місце, визначається сума очікуваного відшкодування активу. Якщо неможливо оцінити суму очікуваного відшкодування для конкретного активу, Компанія розраховує вартість відшкодування для групи активів, яка генерує грошові кошти, до якої належить цей актив.

4.5. Непоточні активи, призначені для продажу

Компанія класифікує непоточний актив (або ліквідаційну групу) як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Така умова вважається виконаною, якщо актив (або ліквідаційна група) придатний для негайного продажу в тому стані, в якому він знаходиться на момент продажу, на умовах, яких зазвичай дотримуються при продажі таких активів (або ліквідаційних груп). Керівництво повинно завершити продаж активу протягом року з моменту його класифікації як утримуваного для продажу.

Непоточний актив (або ліквідаційна група) оцінюється як утримуваний для продажу за нижчою з оцінок: балансовою вартістю або справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж.

4.6. Виробничі запаси

Виробничі запаси оцінюються за меншою з двох сум: фактичною вартістю або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації являє собою прогнозовану ціну реалізації в ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням будь-яких очікуваних майбутніх витрат, пов'язаних із доведенням продукції до готовності та її реалізацією. Фактична вартість переважно визначається на індивідуальній основі з використанням спеціальних методів оцінки.

Оцінка запасів при їх реалізації, відпуску у виробництво чи іншому вибутті здійснюється за методом середньозваженої собівартості сформованої на момент їх вибуття.

Оцінка за таким методом проводиться по кожній одиниці запасів шляхом ділення сумарної вартості залишку таких запасів і вартості (собівартості) отриманих у звітному місяці запасів на сумарну кількість запасів на початок звітного місяця і отриманих у звітному місяці запасів.

Вартість МБП, переданих в експлуатацію, виключається зі складу активів (списується з балансу з нарахуванням зносу в розмірі 100% при передачі їх в експлуатацію) з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації і відповідними матеріально-відповідальними особами протягом строку їх фактичного використання (до моменту їх повної ліквідації, списання з балансу).

4.7. Резерв знецінення запасів

Відповідно до МСБО 2 Компанії необхідно формувати резерв знецінення запасів у випадках (не виключно):

перевищення обсягу поставок або закупівель (за договорами, що не є виконаними, але вже укладеними з фіксованими цінами) над обсягами наявних запасів, необхідних для задоволення планового виробництва готової продукції;

наявності достовірної інформації про ймовірні майбутні втрати запасів або їх псування.

4.8. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти станом на звітну дату включають кошти на банківських рахунках, та не знецінений короткостроковий депозит. Для цілей звіту про рух грошових коштів грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів та їх еквівалентів.

4.9. Забезпечення

Забезпечення визнається тоді, коли Компанія має теперішнє зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події, та існує ймовірність, що для погашення зобов'язання знадобиться вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і сума зобов'язання може бути достовірно оцінена. Витрати, пов'язані із забезпеченням, відображаються у звіті про фінансові результати. Коли вплив зміни вартості грошей у часі є суттєвим, сума забезпечення визначається шляхом дисконтування прогнозованих потоків грошових коштів, із застосуванням ставки дисконту до оподаткування, з урахуванням ризиків, пов'язаних із певним зобов'язанням, за їх наявності. При застосуванні дисконтування збільшення суми забезпечення, що відображає плин часу, визнається як фінансові витрати.

4.10. Перерахунок іноземної валюти

Фінансова звітність згідно з МСФЗ складена у гривнях ("грн."), що є функціональною валютою і валютою подання звітності Компанії. Операції в іноземній валюті первісно відображаються у функціональній валюті за обмінним курсом, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом, що діє на звітну дату. Всі курсові різниці включаються до звіту про фінансові результати. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною

вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату первісної операції. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, який діяв на дату визначення справедливої вартості.

4.11. Визнання доходів

Компанія визнає дохід, коли вона задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу клієнтові. 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. Вигоди від активу - це потенційні грошові потоки (надходження грошових коштів або економія грошових коштів, які вибувають), які можуть бути отримані безпосередньо чи опосередковано багатьма способами, наприклад, шляхом: ,

a) використання активу для виробництва товарів або надання послуг (у тому числі державних послуг);
b) використання активу для підвищення вартості інших активів;
c) використання активу для погашення зобов'язання або зменшення витрат;
d) продажу або обміну активу;
e) надання активу у заставу як забезпечення позики; та
f) утримання активу.

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.

4.12. Податок на прибуток

Поточний податок на прибуток

Поточний податок на прибуток розраховується відповідно до вимог чинного податкового законодавства та визначається на підставі фінансових результатів, відображених в бухгалтерському обліку і змінених на деякі коригування, необхідні для цілей оподаткування. Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і попередній періоди оцінюються в сумі, обчисленій до сплати податковим органам (відшкодуванню від податкових органів). Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється на основі податкових ставок (та податкового законодавства), які набули або фактично набули чинності на звітну дату. Починаючи з 1 січня 2014 р. ставка податку на прибуток в Україні становить 18%.

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом балансових зобов'язань за усіма тимчасовими різницями на звітну дату між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового обліку і вартістю, що враховується у податковому обліку.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями, окрім випадків, коли відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу або активу чи зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу, і яке на момент здійснення операції не впливає ані на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток; і відносно оподатковуваних тимчасових різниць, пов'язаних з інвестиціями в дочірні та асоційовані компанії, а також із часткою участі у спільній діяльності, якщо материнська компанія може контролювати розподіл у часі зменшення тимчасової різниці, або існує значна вірогідність того, що тимчасова різниця

не буде зменшена в осяжному майбутньому.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма неоподатковуваними тимчасовими різницями і перенесенням на наступні періоди невикористаних податкового кредиту і податкових збитків, якщо існує вірогідність отримання оподатковуваного прибутку, відносно якого можна застосувати неоподатковувану тимчасову різницю, а також використовувати невикористані податковий кредит І податкові збитки, перенесені на наступні періоди, окрім випадків, коли відстрочений податковий актив, що стосується неоподатковуваних тимчасових різниць, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу, та який на момент здійснення операції не впливає ані на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток;

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату й зменшується якщо більше не існує вірогідності отримання достатнього оподатковуваного прибутку, який дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відстроченого податкового активу. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються на кожну звітну дату й визнаються тоді коли виникає вірогідність отримання в майбутньому оподатковуваного прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи і зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації активу або погашенні зобов'язання, на основі податкових ставок і положень податкового законодавства, що діють, або оголошених (і практично прийнятих) на звітну дату.

Відстрочений податок на прибуток, що стосується статей, які визнаються безпосередньо у складі капіталу, визнається у складі капіталу, а не у складі прибутків або збитків.

Відстрочені податкові активи і відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку за наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, якщо вони відносяться до податків на прибуток, нарахованих тим самим податковим органом на той самий суб'єкт господарювання.

4.13. Податок на додану вартість

Доходи, витрати та активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім таких випадків:

ПДВ, що виникає при придбанні активів чи послуг, не відшкодовується податковим органом;

в такому разі ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або частина витратної етапі, залежно від обставин;

дебіторська і кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ.

4.14. Витрати на позики

Витрати на позики, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або створенням кваліфікованих активів, для підготовки яких до запланованого використання або продажу необхідний значний час, включаються у вартість таких активів до тих пір, поки вони не будуть готові до запланованого використання або продажу.

Дохід, отриманий в результаті тимчасового інвестування отриманих позикових коштів до моменту, їх витрачання на придбання кваліфікованих активів, віднімається від витрат на залучення позикових коштів.

Всі інші витрати по позиках відображаються у складі прибутків і збитків по мірі їх виникнення.

4.15. Виплати працівникам

Короткострокові та інші довгострокові виплати працівникам

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.

Зобов'язання, визнані щодо короткострокових виплат працівникам, оцінюються в сумі винагороди, яку Компанія планує виплатити, без врахування ефекту дисконтування.

Зобов'язання, визнані щодо інших довгострокових виплат працівникам, визнаються за приведеною вартістю очікуваних майбутніх платежів за послуги, надані працівниками станом на звітну дату.

4.16. Зменшення корисності матеріальних і нематеріальних активів, за винятком гудвілу

Компанія здійснює перевірку наявності індикаторів знецінення балансової вартості матеріальних і нематеріальних активів на кожну звітну дату. У разі виявлення таких індикаторів розраховується вартість відшкодування відповідного активу з метою визначення розміру збитку від знецінення. У випадках, коли неможливо оцінити суму очікуваного відшкодування окремого активу, Компанія оцінює суму очікуваного відшкодування генеруючої одиниці, до якої належить такий актив. Вартість корпоративних активів Компанії також розподіляється на окремі генеруючі одиниці або найменші групи генеруючих одиниць, для яких може бути знайдений розумний і послідовний метод розподілу.

Сума очікуваного відшкодування визначається як найбільша з двох величин: справедлива вартість активу за вирахуванням витрат на реалізацію або експлуатаційної цінності. При оцінці експлуатаційної цінності очікувані майбутні грошові потоки дисконтуються до поточної вартості з використанням коефіцієнта дисконтування до оподаткування, що відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та ризиків, властивих даному активу, щодо яких оцінка майбутніх грошових потоків не коригувалася.

Якщо вартість відшкодування активу (або генеруючої одиниці) виявляється нижчою за його балансову вартість, балансова вартість цього активу (генеруючої одиниці) зменшується до очікуваного відшкодування. Збитки від знецінення відразу відображаються у складі прибутків і збитків, окрім випадків, коли актив підлягає регулярній переоцінці. У цьому випадку збиток від знецінення обліковується як зменшення резерву з переоцінки.

У випадках, коли збиток від знецінення згодом відновлюється, балансова вартість активу (генеруючої одиниці) збільшується до суми, отриманої в результаті нової оцінки його очікуваного відшкодування, таким чином, щоб нова балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якщо б за даним активом (генеруючій одиниці) не був відображений збиток від знецінення у попередні роки. Відновлення збитку від знецінення відразу ж відображається у складі прибутків і збитків, окрім випадків, коли актив підлягає регулярній переоцінці. У цьому випадку відновлення збитку від знецінення обліковується як збільшення резерву з переоцінки.

4.17. Кредити та позики

Кредити і позики спочатку оцінюються за справедливою вартістю і згодом обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка. Короткострокові кредити і позики включають в себе:

- процентні кредити та позики з терміном погашення менш одного року; короткострокову частину довгострокових процентних кредитів і позик.
- довгострокові кредити і позики включають в себе зобов'язання з терміном погашення більше одного року та підлягають дисконтуванню.

Дисконтування вартості довгострокової кредиторської заборгованості не проводиться у разі, якщо рівень діючої ставки відсотка на дату виникнення зобов'язання відповідає ринковому рівню ставки відсотка порівнювальних зобов'язань. В такому випадку довгострокові зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

4.18. Фінансові інструменти

Фінансові активи і фінансові зобов'язання визнаються, коли Компанія стає стороною у контрактних взаємовідносинах щодо певного фінансового інструмента.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю. Витрати на здійснення операцій, які безпосередньо пов'язані з придбанням або випуском фінансових активів і фінансових зобов'язань (окрім фінансових активів і фінансових зобов'язань, що відображаються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через прибуток або збиток), відповідно збільшують або зменшують справедливу вартість фінансових активів або фінансових зобов'язань при первісному визнанні. Витрати на здійснення операцій, які безпосередньо пов'язані з придбанням або випуском фінансових активів або фінансових зобов'язань, що відображаються за справедливою вартістю через прибутки або збитки, відображаються в прибутку або збитку.

4.19. Оренда

Визначення того, чи є угода орендою, або чи містить вона ознаки оренди, базується на аналізі змісту угоди. Договір в цілому або його окремі компоненти є договором оренди якщо за цим договором передається право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду в обмін на відшкодування.

Компанія як орендар

Компанія застосувала МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда» з 1 січня 2019 року, використовуючи модифікований ретроспективний підхід. Відповідно до даного методу стандарт застосовується ретроспективно з визнанням сумарного ефекту від його первісного застосування на дату первісного застосування. При переході на стандарт Компанія вирішила використовувати спрощення практичного характеру, яке дозволяє на дату первісного застосування застосовувати стандарт лише до договорів, які раніше були ідентифіковані як договори оренди із застосуванням МСБО 17 та Тлумачень КРМФЗ 4. Компанія також вирішила використати звільнення від визнання для договорів оренди, термін оренди за якими на дату початку оренди складає не більше 12 місяців та які не включають опціон на купівлю (короткострокова оренда), а також для договорів оренди, в яких базовий актив є малоцінним (оренда активів з низькою вартістю).

До застосування МСФЗ 16 Компанія класифікувала кожен договір оренди (в якому він виступав орендарем) на дату початку орендних відносин як операційну оренду. У випадку операційної оренди вартість орендного майна не капіталізувалась, а орендні платежі визнавалися витратами в складі прибутку або збитку прямолінійним методом впродовж строку оренди.

Всі авансові платежі та нараховані орендні платежі визнавалися в складі «Інші активи» та «Інші зобов'язання» відповідно. В результаті застосування МСФЗ 16 Компанія використала єдиний підхід до визнання та оцінки всіх договорів оренди та оренди активів з низькою вартістю.

Компанія застосувала особливі перехідні вимоги та спрощення практичного характеру, передбачені стандартом МСФЗ 16. Оренда попередньо класифікована як операційна оренда згідно з МСБО 17, за якою Компанія є орендарем. За договорами оренди, які були попередньо визнані як договори операційної оренди згідно з вимогами МСБО 17, Компанія станом на 1 січня 2024 року: - визнала орендні зобов'язання в сумі теперішньої вартості орендних платежів, належних до сплати до кінця строку оренди відповідних договорів, дисконтованих за ставкою додаткових запозичень орендаря, визначеними за станом на дату першого застосування МСФЗ 16:

- визнала активи з права користування в сумі орендних зобов'язань, збільшених на суму попередніх оплат орендних платежів та витрат по оренді, та зменшених на суму отриманих стимулюючих платежів по оренді;

- використавши оцінку того чи є орендні договори обтяжливими згідно з вимогами МСБО 37 «Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи», проведену безпосередньо перед датою першого застосування МСФЗ 16 в якості альтернативи проведення тесту на зменшення корисності активів з права користування.

Компанія скористалась дозволеними виключеннями та не визнала на балансі активи з права користування щодо договорів оренди за якими строк оренди закінчується протягом

поточного року (12 місяців з дати першого застосування стандарту) та договорів оренди, за якими базовий актив має низьку вартість. Компанія відносить орендні платежі за такими договорами на витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди або на іншій систематичній основі, якщо остання більшою мірою відображає модель отримання.

Станом на дату першого застосування МСФЗ 16 у Компанії відсутні договори оренди, належні до класифікації та подальшого обліку згідно з вимогами МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість».

Компанія як орендодавець

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.

Позики і дебіторська заборгованість

Позики і дебіторська заборгованість - це непохідні фінансові активи з фіксованими платежами або платежами, які підлягають визначенню, що не котируються на активному ринку. Доходи з відсотків визнаються із застосуванням ефективної ставки відсотка, за винятком короткострокової дебіторської заборгованості, для якої визнання відсотків не буде мати істотного впливу.

5. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОЦІНКИ

Складання фінансової звітності Компанії згідно з МСФЗ вимагає від керівництва суджень, оцінок та припущень, які впливають на подані у фінансовій звітності суми доходів, витрат, активів та зобов'язань, а також розкриття інформації про умовні зобов'язання на звітну дату.

Нижче подані основні припущення, що стосуються можливих майбутніх подій та інших основних джерел невизначеності оцінок на звітну дату, які несуть у собі значний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів протягом наступного фінансового року.

5.1. Строк корисного використання основних засобів

Знос основних засобів нараховується протягом строку їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках керівництва того періоду, протягом якого актив приноситиме прибуток. Ці· строки періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності.

Об'єкти основних засобів відображаються за собівартістю. Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів вимагає від керівництва застосування професійних суджень, які базуються на досвіді роботи з аналогічними активами. Під час визначення строків корисного використання активів керівництво враховує умови очікуваного використання активу, його моральний знос, фізичний знос та умови, в яких буде експлуатуватися такий актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може у результаті призвести до коригування майбутніх норм амортизації.

5.2. Резерв під кредитні збитки

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.

5.3. Податкове та інше законодавство

Українське податкове законодавство та інша регуляторна база, зокрема валютний контроль та митне законодавство, продовжують змінюватись. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані та можуть тлумачитись місцевими, обласними і центральними органами державної влади та іншими урядовими органами по-різному. Випадки непослідовного тлумачення не є незвичайними. Керівництво вважає, що тлумачення ним положень законодавства, що регулюють діяльність Компанії, є правильними, і що Компанія дотрималась усіх нормативних положень а всі передбачені законодавством податки та відрахування були сплачені або нараховані.

Компанія не створює резерви під можливі наслідки перевірок, проведених податковими органами.

5.4. Оцінка відстрочених податкових активів та зобов'язань

Відстрочені податкові активи визнаються за усіма неоподатковуваними тимчасовими різницями у разі, якщо існує імовірність , що буде отриманий податковий прибуток, до якого можна застосувати неоподатковувану тимчасову різницю. Суттєві оцінки керівництва необхідні для визначення вартості відстрочених податкових активів, які можуть бути визнані виходячи з імовірних строків та рівня оподатковуваного прибутку майбутніх періодів, а також стратегії податкового планування в майбутньому.

Приймаючи до уваги нестабільність податкової політики держави, оцінка відстрочених податкових активів і зобов'язань проводилась на основі суджень керівництва Компанії, які базувалися на інформації, наданої керівництвом на момент складання цієї фінансової звітності.

5.5. Знецінення нефінансових активів

Знецінення має місце, якщо балансова вартість активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, перевищує його відновлювальну вартість, яка є найбільшою з наступних величин: справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж і цінність від використання. Розрахунок справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж базується на наявній інформації по комерційним операціям продажу аналогічних активів, які мають обов'язкову силу, або на ринкових цінах за вирахуванням додаткових витрат, понесених у зв'язку з вибуттям активу.

5.6. Судові розгляди

Відповідно до МСФЗ Компанія визнає резерв тільки у разі існування поточного зобов'язання (юридичного чи того, що випливає з практики,) яке виникло у результаті минулої події; відтік економічних вигід, який буде потрібним для погашення цього зобов'язання, є ймовірним, і отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання. У випадках, коли ці вимоги не дотримуються, інформація про умовне зобов'язання може бути розкрита у примітках до фінансової звітності. Реалізація будь-якого умовного зобов'язання, яка не була у поточний момент визнана або розкрита у фінансовій звітності, може мати істотний вплив на фінансовий стан Компанії. Застосування цих принципів облікової політики щодо судових справ вимагає від керівництва Компанії оцінок різних фактичних і юридичних питань поза її контролем. Компанії переглядає невирішені судові справи, слідуючи подіям у судових розглядах на кожну звітну дату, щоб оцінити потребу у резервах у своїй фінансовій звітності. Серед тих чинників, які беруться до уваги при прийнятті рішення про формування резерву характер судового процесу, вимоги або оцінки, судовий порядок і потенційний рівень збитків у тій юрисдикції, в якій судовий процес, вимога або оцінка мають місце, перебіг процесу, (включаючи його перебіг після дати складання фінансової звітності, але до дати її випуску), думки юрисконсультів досвід, набутий у зв'язку з. подібними суперечками і будь-яке рішення керівництва Компанії щодо того, як воно має намір відреагувати на судовий процес, вимогу чи оцінку.

6. ПРИЙНЯТТЯ НОВИХ ТА ПЕРЕГЛЯНУТИХ СТАНДАРТІВ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЙ

6.1. Прийняття до застосування нових та переглянутих стандартів

В цій фінансовій звітності не відображається дострокове застосування стандартів, поправок до них або роз'яснень до дати їх вступу в силу.

Компанія вперше застосувало деякі стандарти та поправки, які набувають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати (якщо не вказано інше).

В цій фінансовій звітності не відображається дострокове застосування стандартів, поправок до них або роз'яснень до дати їх вступу в силу.

Товариство вперше застосувало деякі стандарти та поправки, які набувають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2025 року або після цієї дати (якщо не вказано інше).

6.2. Нові стандарти, роз'яснення та поправки до чинних стандартів та роз'яснень

Поправки до МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів" – "Неможливість обміну"

Набирають чинності з 01.01.2025 року, раннє застосування дозволено.

Зміни стосуються визначення конвертованої (обмінюваної) валюти. Стандарт доповнено визначенням, що таке конвертована валюта, настановами, як визначити чи є валюта конвертованою, як визначити спот-курс, якщо валюта не є конвертованою, та як розкрити це у фінансовій звітності. Необхідно визначити, чи обмінюється валюта на інші. Якщо валюта не є конвертованою/обмінюваною, суб'єкт господарювання оцінює спот-курс та розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або очікується, що впливатиме, на фінансові результати діяльності, фінансовий стан та грошові потоки суб'єкта господарювання.

Поправки набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2025 року або після цієї дати, і повинні застосовуватися ретроспективно.

Прийняті поправки не завдали жодного впливу на фінансовий стан або показники діяльності Товариства та будь-які розкриття інформації у фінансовій звітності.

Товариство у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31.12.2025 року, не застосовувало достроково опубліковані МСФЗ, поправки до них та інтерпретації.

Нижче наведено нові стандарти, виправлення та роз'яснення, які були випущені, але ще не набрали чинності на дату випуску фінансової звітності Товариства. Товариство має намір застосувати ці стандарти, поправки та роз'яснення, якщо необхідно, з дати набуття ними чинності.

6.3. Стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності

МСФЗ (IFRS) 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності»

У квітні 2024 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ (IFRS) 18, який замінить собою МСФЗ (IAS) 1 «Подання фінансової звітності». МСФЗ 18 запроваджує нові вимоги щодо подання інформації у звіті про прибутки або збитки, включаючи подання певних підсумкових сум та проміжних підсумкових сум. Крім того, у звіті про прибутки або збитки суб'єкти господарювання повинні подавати всі доходи та витрати з поділом їх на п'ять категорій (перші три з яких є новими): операційні, інвестиційні та фінансові, податки на прибуток та припинена діяльність.

Стандарт містить вимоги до розкриття інформації про показники результатів діяльності, що визначаються керівництвом, проміжні підсумкові суми доходів і витрат, а також нові вимоги до агрегування та дезагрегування фінансової інформації залежно від функції основних фінансових звітів та приміток.

В результаті випуску нового стандарту були внесені поправки з вузькою сферою застосування до МСБО (IAS) 7 «Звіт про рух грошових коштів», згідно з якими при застосуванні непрямого методу замість «прибутку або збитку» для визначення грошових потоків від операційної діяльності використовуватиметься «операційний прибуток або збиток». Крім того, поправки скасовують можливість вибору класифікації грошових потоків, що виникають у

зв'язку із виплатою дивідендів та відсотків. Також були внесені супутні зміни до деяких інших стандартів.

МСФЗ 18 та відповідні зміни до інших стандартів набирають чинності щодо звітних періодів, що починаються 1 січня 2027 року або після цієї дати. Дозволяється дострокове застосування за умови розкриття цього факту. МСФЗ (IFRS) 18 буде застосовуватися ретроспективно.

В даний час Товариство працює над визначенням того, який вплив новий стандарт та поправки матимуть на основні фінансові звіти та примітки до фінансової звітності.

МСФЗ (IFRS) 19 «Дочірні Товариства, що не є підзвітними суспільству: розкриття інформації»

У травні 2024 року Рада з МСФЗ випустила МСФЗ 19, яка дозволяє суб'єктам господарювання, які відповідають певним критеріям, застосовувати спрощені вимоги до розкриття інформації, водночас застосовуючи вимоги до визнання, оцінки та подання інформації інших стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ у повному обсязі. Суб'єкт господарювання може застосовувати цей стандарт, якщо на кінець звітного періоду він є дочірньою організацією згідно з визначенням у МСФЗ (IFRS) 10, не є підзвітними суспільству і має материнську організацію (кінцеву або проміжну), яка готує фінансову звітність відповідно до стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ доступну для загального використання.

МСФЗ 19 набуде чинності щодо звітних періодів, що починаються 1 січня 2027 року або після цієї дати. Дозволяється дострокове застосування.

Товариство не відповідає критеріям для застосування МСФЗ (IFRS) 19.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 та МСФЗ (IFRS) 7 – «Поправки до класифікації та оцінки фінансових інструментів»

У травні 2024 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IFRS) 9 та МСФЗ (IFRS) 7 - «Поправки до класифікації та оцінки фінансових інструментів». Ці зміни:

- роз'яснюють, що визнання фінансового зобов'язання припиняється на «дату розрахунків», та передбачають можливість вибору облікової політики (за дотримання певних умов) для припинення визнання фінансових зобов'язань, врегулювання яких здійснюється з використанням електронної платіжної системи, до дати розрахунків;
- містять додаткові вказівки щодо того, як слід оцінювати передбачені договором грошові потоки за фінансовими активами з екологічними, соціальними та корпоративними характеристиками (ESG) та аналогічними особливостями;
- уточнюють, що є фінансові активи «без права регресу», а також характеристики інструментів, пов'язаних договором;
- вводять вимоги до розкриття інформації для фінансових інструментів з умовними характеристиками та вимоги до розкриття додаткової інформації для пайових інструментів, класифікованих як оцінювані за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Поправки набирають чинності щодо річних періодів, що починаються 1 січня 2026 року або після цієї дати. Дозволяється дострокове застосування, але лише тих положень, що стосуються класифікації фінансових активів та розкриття відповідної інформації.

Очікується, що ці поправки не вплинуть на фінансову звітність Товариства.

Щорічні удосконалення стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ, випуск 11

У липні 2024 року, в рамках планового оновлення стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ, Рада з МСФЗ випустила дев'ять поправок із вузькою сферою застосування. Дані поправки містять уточнення, спрощення, виправлення та зміни, спрямовані на підвищення рівня узгодженості наступних стандартів: МСФЗ (IFRS) 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності», МСФЗ (IFRS) 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»

та супутнього Посібника з впровадження МСФЗ (IFRS) 7, МСФЗ (IFRS) 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ (IFRS) 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО (IAS) 7 «Звіт про рух коштів».

Поправки набудуть чинності щодо річних звітних періодів, що починаються з 1 січня 2026 року або після цієї дати. Дозволяється дострокове застосування за умови розкриття цього факту.

Очікується, що ці поправки не вплинуть на фінансову звітність Товариства.

Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 та МСФЗ (IFRS) 7 - «Договори на постачання електроенергії, що отримується з природних джерел»

У грудні 2024 року Рада з МСФЗ випустила поправки до МСФЗ (IFRS) 9 та МСФЗ (IFRS) 7 - «Договори на постачання електроенергії, що отримується з природних джерел». Поправки застосовуються лише до договорів про постачання електроенергії, що отримується з природних джерел. Дані зміни:

- уточнюють, як застосовувати вимоги щодо «споживання для власних потреб» у разі договорів, що входять до сфери застосування;
- змінюють вимоги щодо визначення об'єкта хеджування у відносинах хеджування грошових потоків у разі договорів, що входять до сфери застосування цих поправок;
- додають нові вимоги до розкриття інформації, щоб інвестори могли зрозуміти, який вплив надають ці договори на фінансові результати та грошові потоки суб'єкта господарювання.

Поправки набирають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються з 1 січня 2026 року або після цієї дати. Дозволяється дострокове застосування за умови розкриття цього факту. Поправки, що стосуються виключення щодо споживання електроенергії для власних потреб, застосовуються ретроспективно, тоді як поправки щодо обліку хеджування застосовуються перспективно до нових відносин хеджування, визначених після дати початкового застосування поправок. Крім того, поправки до МСФЗ 7, які стосуються розкриття інформації, повинні застосовуватися одночасно з поправками до МСФЗ 9. Якщо організація не перераховує порівняльну інформацію, розкриття порівняльної інформації не допускається.

Очікується, що ці поправки не вплинуть на фінансову звітність Товариства.

На дату затвердження цієї фінансової звітності, Товариство не застосовувала жоден з наведених нових або переглянутих стандартів які були випущені, але ще не вступили в силу.

7. ДОХОДИ

Структура доходів від діяльності Компанії:

7.1. Дохід від продажу	Рік, що закінчився 31.12.2025	Рік, що закінчився 31.12.2024
Дохід від реалізації готової продукції	673 099	769 303
Дохід від реалізації товарів	9 842	88 599
Дохід від реалізації робіт і послуг	370 273	345 636
Разом:	**1 053 214**	**1 203 538**

Інші доходи Компанії, за роки, що закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, представлені таким чином:

7.2. Інші операційні доходи	Рік, що закінчився 31.12.2025	Рік, що закінчився 31.12.2024
Інші операційні доходи		
Дохід від операційної курсової різниці (нетто)	-	16 407
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти (нетто)	336	363
Дохід від одержанихі штрафів, пені, неустойки	68	142
Дохід від реалізації інших оборотних активів (нетто)	321	72
Дохід від списання кредиторської заборгованості	-	163
Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів	5 004	383
Дохід від ОЧКЗ на Д заборгованість (нетто)	4 283	

Дохід зміни ОЧКЗ по залишках коштів на рахунках в банках (нетто)	4	8
Дохід від операційної оренди	97	141
Інші операційні доходи	2 689	970
Разом інші операційні доходи	**12 802**	**18 649**

7.3. Інші фінансові доходи	**Рік, що закінчився 31.12.2025**	**Рік, що закінчився 31.12.2024**
Інші фінансові доходи		
Дохід від дисконтування довгострокових позик	-	
Дохід від виплати купону по ОВДП	-	
Дохід від нарахованих відстків по депозитним вкладам	131	
Разом інші фінансові доходи	131	-

7.4. Інші доходи

	Рік, що закінчився 31.12.2025	**Рік, що закінчився 31.12.2024**
Інші доходи		
Дохід від реалізації фінансових інвестицій (нетто)		
Дохід від неопераційної курсової різниці (нетто)		-
Інші доходи	14	401
Разом інші доходи	**14**	**401**

8. ВИТРАТИ

Структура витрат від діяльності Компанії:

8.1. Собівартість продажу товарів, робіт та послуг	**Рік, що закінчився 31.12.2025**	**Рік, що закінчився 31.12.2024**
Амортизація	(53 933)	(47 786)
Заробітна плата	(64 360)	(58 324)
Матеріали	(650 628)	(666 796)
Податки	(501)	(945)
Послуги	(124 776)	(110 500)
Резерв відпусток	(6 172)	(5 858)
Соціальне страхування	(13 561)	(12 334)
Разом:	**(913 931)**	**(902 543)**

8.2. Адміністративні витрати	**Рік, що закінчився 31.12.2025**	**Рік, що закінчився 31.12.2024**
Амортизація	(377)	(166)
Витрати на оплату праці	(18 321)	(10 881)
Матеріальні витрати	(801)	(691)
Податки	(35)	(18)
Послуги сторонніх організацій	(5 394)	(7 527)
Послуги банків	(863)	(882)
Резерв відпусток	(2 696)	(799)
Соціальне страхування	(3 300)	(2 057)
Інші витрати	(1 400)	(741)
Разом:	**(33 187)**	**(23 762)**

8.3. Витрати на збут	**Рік, що закінчився 31.12.2025**	**Рік, що закінчився 31.12.2024**
Амортизація	(-)	(4)
Інші послуги	(1 154)	(983)
Матеріали	(4 073)	(1 254)
Транспортні послуги	(41 550)	(125 454)
Разом:	**(46 777)**	**(127 695**

8.4. Інші операційні витрати	**Рік, що закінчився 31.12.2025**	**Рік, що закінчився 31.12.2024**
Амортизація	(-)	(78)
Витрати від операційної курсової різниці (нетто	(1 909)	
Витрати від ОЧКЗ на Д заборгованість (нетто)	(-)	(9 756)

Витрати від ОЧКЗ на створення резервів по залишках коштів на рахунках в банках (нетто)	(-)	-
Витрати на створення резерву на знецінення запасів	(328)	(180)
Заробітна плата	-	()
Матеріали	(1 861)	(1 168)
Соціальне страхування	-	()
Пені та штрафи	(8)	(1)
Інші витрати	(398)	(1 003)
Разом:	**(4 504)**	**(12 186)**

8.5. Фінансові витрати	**Рік, що закінчився 31.12.2025**	**Рік, що закінчився 31.12.2024**
Відсотки за банківськими кредитами	(15 188)	(3 199)
Відсотки за позиками отриманими	(1 346)	(1 319)
Неопераційні курсові різниці (нетто)	(-)	(8 895)
Нараховані відсотки за зобов'язаннями з оренди	(1 093)	(1 125)
Разом:	**(17 627)**	**(14 538)**

8.6. Інші витрати	**Рік, що закінчився 31.12.2025**	**Рік, що закінчився 31.12.2024**
Списання необоротних активів	(-)	(-)
Неопераційні курсові різниці (нетто)	(2570)	
Інші витрати		(300)
Разом:	**(2570)**	**(300)**

9. ПОДАТКИ

Поточна заборгованість за податками включає:

9.1. Поточні податкові активи	**Рік, що закінчився 31.12.2025**	**Рік, що закінчився 31.12.2024**
Податок на додану вартість	16 404	22 231
Інші податки	-	-
Разом:	**16 404**	**22 231**

9.2. Поточні податкові зобов'язання	**Рік, що закінчився 31.12.2025**	**Рік, що закінчився 31.12.2024**
Розрахунки за податком на прибуток	2 596	4 510
Податок на доходи фізичних осіб	607	558
Інші податки	360	332
Разом:	**3 563**	**5 400**

В Україні законодавчо встановлена ставка податку на прибуток за 2024 рік - 18%, за 2025 рік - 18%. Податок на додану вартість розраховано і сплачено згідно податкового законодавства. В Україні законодавчо встановлена ставка податку на додану вартість у 2024 році та у 2025 році - 20%.

Відстрочені податки були розраховані на всі тимчасові різниці з використанням ставки оподаткування у розмірі для 2017 - 2025 років - 18%.

Податковий ефект тимчасових різниць, який зменшує/ (збільшує) суму оподаткування:

9.3 Відстрочені податкові активи/ зобов'язання	**01.01.2024**	**Визнано у капіталі**	**Визнано у прибутку чи збитку**	**31.12.2024**
Очікувані кредитні збитки	790		1 743	2 533
Переоцінка основних засобів	(53 575)		3 703	(49 872)
Забезпечення на аудит	27		9	36
Резерв на знецінення запасів	89		32	121
Визнані відстрочені податкові активи / зобов'язання	**(52 669)**		**5 487**	**(47 182)**

9.4 Відстрочені податкові активи/ зобов'язання	01.01.2025	Визнано у капіталі	Визнано у прибутку чи збитку	31.12.2025
Очікувані кредитні збитки	2 533		(772)	1 761
Переоцінка основних засобів	(49 872)		4 359	(45 513)
Забезпечення на аудит	36		9	45
Резерв знецінення запасів	121		60	181
Визнані відстрочені податкові активи / зобов'язання	**(47 182)**		**3 656**	**(43 526)**

10. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Придбані нематеріальні активи Компанія враховує за собівартістю. Подальша оцінка нематеріальних активів здійснюється відповідно до МСБО (IAS) 38 «Нематеріальні активи» і складає собівартість нематеріального активу за вирахуванням зносу або збитків від зменшення корисності нематеріального активу. Амортизація нематеріальних активів нараховується на прямолінійній основі виходячи з термінів корисної дії.

10.1 Рух нематеріальних активів по групах	Об'єкти капітальних інвестицій	Права на комерційні позначення	Права користування природними ресурсами	Інші нематеріальні активи	Разом
Станом на 01.01.2024					
Первісна вартість		7	985	898	**1 890**
Накопичена амортизація	-	(7)	(9)	(4)	**(20)**
Чиста балансова вартість	**-**	**-**	**976**	**894**	**1 870**
Надходження первісної вартості	-	-	-	77	**77**
Вибуття первісної вартості	-	(-)	(-)	(-)	**(-)**
Вибуття накопиченого зносу	-	-	-	-	**-**
Амортизаційні відрахування	-	(-)	(49)	(21)	**(70)**
Станом на 31.12.2024					
Первісна вартість		7	985	975	**1 967**
Накопичена амортизація	-	(7)	(58)	(25)	**(90)**
Чиста балансова вартість	**-**	**-**	**927**	**950**	**1 877**
Надходження первісної вартості	-	-	-	-	**-**
Вибуття первісної вартості	(-)	(-)	(-)	(-)	**(-)**
Вибуття накопиченого зносу	-				
Амортизаційні відрахування	-	(-)	(48)	(34)	**(82)**
Станом на 31.12.2025					
Первісна вартість		7	985	975	**1 967**
Накопичена амортизація		(7)	(106)	(59)	**(172)**
Чиста балансова вартість		**-**	**879**	**916**	**1 795**

Станом на 31 грудня 2025 року первісна вартість повністю з амортизованих об'єктів, які ще використовуються, становила 12 тис. грн. (31 грудня 2024 року: 7 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2025 року не було нематеріальних активів у заставі. Протягом 2025 року нематеріальні активи не підлягали знеціненню.

11. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

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 являло собою придбання нових об'єктів основних засобів за грошові кошти та створення (будівництво, дообладнання, реконструкція, модернізація) нових та існуючих основних засобів.

Станом на 31.12.2025 Компанія не має договірних зобов'язань щодо придбання основних засобів. Протягом 2025 року ознаки зменшення корисності основних засобів були відсутніми.

Основні засоби Компанії перебувають у заставі під забезпечення позик (Примітка 17.4). Передавати в заставу активи для забезпечення отриманих позик і кредитів вимагає практика кредитування.

11.1 Основні засоби	**31.12.2025**	**31.12.2024**
Первісна вартість	815 914	810 105
Накопичена амортизація	(331 394)	(279 461)
Чиста балансова вартість	**484 520**	**530 644**
Земельні ділянки, будинки та споруди	289 242	299 930
Машини та обладнання	184 211	217 127
Транспортні засоби	1 422	1 507
Інструменти, прилади та інвентар	4 419	5 583
Інші основні засоби	5 226	6 497
Активи у формі права користування	-	-
Чиста балансова вартість	**484 520**	**530 644**

11.2 Рух основних засобів за групами перераховано	**Об'єкти незавершеного виробництва**	**Земельні ділянки, будинки та споруди**	**Машини та обладнання**	**Транспортні засоби**	**Інструменти, прилади та інвентар**	**Інші основні засоби**	**Разом**
Станом на 01.01.2024							
Первісна вартість		373 679	382 803	2 754	15 732	15 100	**790 068**
Накопичена амортизація	-	(65 467)	(150 751)	(1 338)	(8 978)	(7 314)	**(233 848)**
Чиста балансова вартість		**308 212**	**232 052**	**1 416**	**6 754**	**7 786**	**556 220**
Надходження первісної вартості	24 910	4 875	14 905	482	-	393	**27 607**
Вибуття первісної вартості	(21 201)	(13)	(3 713)	-	(554)	(47)	**(7 570)**
Вибуття накопиченого зносу	-	13	2 004	-	554	47	**2 618**
Амортизаційні відрахування	-	(13 157)	(31 830)	(391)	(1 172)	(1 681)	**(48 231)**
Станом на 31.12.2024							
Первісна вартість	3 709	378 541	393 995	3 236	15 178	15 446	**810 105**
Накопичена амортизація	-	(78 611)	(180 577)	(1 729)	(9 596)	(8 948)	**(279 461)**
Чиста балансова вартість	**3 709**	**299 930**	**213 418**	**1 507**	**5 582**	**6 498**	**530 644**
Надходження первісної вартості	6 634	646	5 882	700	-	586	**14 448**
Вибуття первісної вартості	(7 815)	(70)	(78)	(517)	(67)	(92)	**(8 639)**
Вибуття накопиченого зносу	-	47	78	220	67	92	**504**
Амортизаційні відрахування	-	(13 839)	(35 090)	(488)	(1 163)	(1 857)	**(52 438)**

				Станом на 31.12.2025			
Первісна вартість	2 528	379 117	399 799	3 419	15 111	15 940	**815 914**
Накопичена амортизація		(92 403)	(215 589)	(1 997)	(10 692)	(10 713)	**(331 394)**
Чиста балансова вартість	**2 528**	**286 714**	**184 210**	**1 422**	**4 419**	**5 227**	**484 520**

Станом на 31 грудня 2025 року первісна вартість повністю замортизованих об'єктів, які ще використовуються, становила 7 712 тис. грн. (31 грудня 2024 року: 4 976 тис. грн.).

11.3 АКТИВИ З ПРАВА КОРИСТУВАННЯ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ З ОРЕНДИ ЗЕМЕЛЬНИХ ДІЛЯНОК

Станом на 31 грудня 2025 року балансова вартість активів Компанії з права користування, була представлена у фінансовій звітності Компанії наступним чином:

Активи з права користування по групах	**Земля**	**Обладнання**	**Разом**
		Станом на 01.01.2024	
Первісна вартість	-	-	**-**
Накопичена амортизація	(-)	(-)	**(-)**
Чиста балансова вартість	**-**	**-**	**-**
Надходження первісної вартості	2 028	4 685	**6 713**
Вибуття первісної вартості	0	-	**0**
Вибуття накопиченого зносу	0	-	**0**
Амортизаційні відрахування	(190)	(1 239)	**(1 429)**
		Станом на 31.12.2024	
Первісна вартість	2 028	4 685	**6 713**
Накопичена амортизація	(190)	(1 239)	(1 429)
Чиста балансова вартість	**1 838**	**3 446**	**5 284**
Надходження первісної вартості	0	-	**0**
Вибуття первісної вартості	0	**(-)**	**0**
Вибуття накопиченого зносу	0	**-**	**0**
Амортизаційні відрахування	(214)	(1 576)	**(1 790)**
		Станом на 31.12.2025	
Первісна вартість	2 028	4 685	**6 713**
Накопичена амортизація	(404)	(2 815)	**(3 219)**
Чиста балансова вартість	**1 624**	**1 870**	**3 494**

Витрати з відсотків, нарахованих за зобов'язаннями по оренді за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, становили 1 092 тис. грн. (в 2024 році: 392 тис. грн.) і включалися до фінансових витрат у Звіті про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід.

Теперішня вартість чистих мінімальних орендних платежів станом на 31 грудня 2025 року була представлена таким чином:

11.4 Приведена (дисконтована) вартість мінімальних орендних платежів, включаючи:	**31.12.2025**	**31.12.2024**
Довгострокова частина	2 150	4 109
Поточна частина	1 959	1 577
Разом	**4 109**	**5 686**

Договори оренди Компанії включають типові обмеження та зобов'язання, що є загальними для місцевою· 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. Згідно МСФЗ (IFRS) 16, додаток Б п.30, дані обмеження можна розцінювати як захисні права орендодавця, які самі по собі не позбавляють клієнта права керувати використанням активу. Орендовані активи не можуть використовуватися як забезпечення за кредитами або позиками. Компанія для визначення ставки дисконтування використовує ставку залучення додаткових позикових коштів тобто ставку, за якою вони зможуть отримати боргове фінансування для придбання того самого активу на аналогічних умовах.

12. ЗАПАСИ

12.1 Запаси	31.12.2025	31.12.2024
Сировина й матеріали	89 073	36 531
Паливо	1 576	1 067
Будівельні матеріали	49	51
Запасні частини	5 999	5 553
Інші матеріали	10 949	10 625
Малоцінні та швидкозношувані предмети	371	514
Незавершене виробництво	-	-
Готова продукція	21 627	14 589
Товари	96	-
Резерв (забезпечення) знецінення запасів	(1 003)	(675)
Разом	**128 737**	**68 255**

Інформація про рух резерву на знецінення за роки, що закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, була представлена наступним чином:

Залишок на 31 грудня 2023 року	**(495)**
Визнано збитки від знецінення запасів за звітний період	(180)
Визнано суми відновлення корисності запасів за звітний період	
Залишок на 31 грудня 2024 року	**(675)**
Визнано збитки від знецінення запасів за звітний період	(657)
Визнано суми відновлення корисності запасів за звітний період	329
Залишок на 31 грудня 2025 року	**(1 003)**

Вартість запасів у заставі наведено у Примітці 17.4.

13. ТОРГІВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

13.1 Торговельна дебіторська заборгованість	31.12.2025	31.12.2024
Дебіторська заборгованість покупців	115 959	269 565
Сума очікуваних кредитних збитків	(7 901)	(13 250)
Разом:	**108 058**	**256 315**

Компанія застосовує спрощений підхід, передбачений в МСФЗ (IFRS 9), до оцінки очікуваних кредитних збитків, при якому використовується оціночний резерв під очікувані кредитні збитки за весь термін для всієї торгової та іншої дебіторської заборгованості.

Для формування резерву очікуваних кредитних збитків за колективною оцінкою передбачається використання матриць міграції, які розробляються на підставі історичного досвіду кредитних збитків На кожну звітну дату дані оновлюються.

В таблиці нижче пояснюються зміни в оціночному резерві для торговельної дебіторської заборгованості відповідно до очікуваних кредитних збитків, що відбулися між початком та кінцем річного періоду:

13.2 Очікувані кредитні збитки	31.12.2025	31.12.2024
На початок року	**(13 250)**	**(3 486)**
Використання протягом року	19 263	11 952
Зміни в оціночних значеннях і припущеннях	(13 914)	(21 716)
Разом:	**(7 901)**	**(13 250)**

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років балансова вартість сумнівної, але не знеціненної торгової дебіторської заборгованості, за строками погашення представлена наступним чином:

	2025	2024
Від 0 до 90 днів	115 629	190 043
Від 90 до 180 днів	250	76 471
Від 180 до 365 днів	1	883
Понад 365 днів	79	2 168
Всього	**115 959**	**269 565**

13.3 Торговельна дебіторська заборгованість за основними контрагентами	31.12.2025	31.12.2024
CHO AMERICA-Inc	27 257	38 661
Hashlosha Marketing For Institutions In The Food Industry LTD	-	5 231
INLOGO CO., LTD	2	2 104
Rich Strong Enterprise Hong Kong LTD	-	33 632
RICH STRONG INTERNATIONAL (S) PTE LTD	182	-
Rich Strong Oils & Grains Hong Kong Ltd	34 381	-
ТОВ ТК АЛЬФА ТРАНС,	178	-
ТОВ УКРОЛІЯ НОВА,	-	1 161
ТОВ УКРОЛІЯ	53 104	188 350
ПП ФЕНІКС АГРО ,	225	-
Інша	630	426
Разом:	**115 959**	**269 565**

13.4 Витрати, що сплачені авансом	31.12.2025	31.12.2024
Витрати, що сплачені авансом	16 959	5 048
Сума очікуваних кредитних збитків	(1 799)	(801)
Разом:	**15 160**	**4 247**

13.5 Очікувані кредитні збитки	31.12.2025	31.12.2024
На початок року	**(801)**	**(714)**
Використання протягом року	1 484	1 126
Зміни в оціночних значеннях і припущеннях	(2 482)	(1 213)
Разом:	**(1 799)**	**(801)**

13.6 Витрати, що сплачені авансом за контрагентами	31.12.2025	31.12.2024
Liaoyang shenzhou Machinery Equipment Co.,Ltd	4 980	22
ФОП Боброва Л.В.	350	-
ГАЗ-ОІЛ ТРЕЙД, ТОВ "	180	180
ЕЛТОН КОРПОРЕЙШН, ТОВ	564	
Імекс груп сервіс, ТОВ	99	281
ІНСОРТЕКС, ТОВ	325	-
КАМОЦЦІ, ТОВ	-	131
Компанія Штайнер Україна ТОВ	399	-
КРОУ УКРАЇНА, ТОВ АК	150	120
МХТК, ТОВ	-	372

Перліт-Інвест, ТД, ТОВ	429	-
Печерей Галина Леонідівна ФОП	-	317
ПОЛТАВАВОДОКАНАЛ, КППОР	134	190
ПОЛТАВАОБЛЕНЕРГО, АТ (філія 3408)	-	415
СТОФФМАРК, ТОВ	-	507
ТАН, ТОВ	9	939
УКРПОСТАЧ ЕНЕРГО, ТОВ	237	237
ЯСНО+, ТОВ	8 826	-
Інші	277	1 337
Разом:	**16 959**	**5 048**

13.7 Інша поточна дебіторська заборгованість	31.12.2025	31.12.2024
Позики видані	-	-
Розрахунки за претензіями	-	-
Розрахунки зі страхування майна	-	-
Розрахунки з державними, цільовими фондами	-	33
Розрахунки з іншими дебіторами	69	110
Розрахунки з підзвітними особами	-	-
Відсотки отримані	34	9
Сума очікуваних кредитних збитків	(69)	(-)
Разом:	**34**	**152**

В таблиці нижче пояснюються зміни в оціночному резерві для іншої дебіторської заборгованості відповідно до очікуваних кредитних збитків, що відбулися між початком та кінцем річного періоду:

13.8 Очікувані кредитні збитки	31.12.2025	31.12.2024
На початок року	**(0)**	**(2)**
Використання протягом року	12	3
Зміни в оціночних значеннях і припущеннях	(81)	(1)
Разом:	**(69)**	**(0)**

14. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

14.1 Інші оборотні активи	31.12.2025	31.12.2024
Податковий кредит з ПДВ (не підтверджений податковими накладними)	643	441
Сума очікуваних кредитних збитків	(12)	(12)
Разом:	**631**	**429**

14.2 Очікувані кредитні збитки	31.12.2025	31.12.2024
На початок року	**(12)**	**(166)**
Використання протягом року	-	398
Зміни в оціночних значеннях і припущеннях	(-)	(244)
Разом:	**(12)**	**(12)**

15. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

15.1 Грошові кошти у Звіті про фінансовий стан	31.12.2025	31.12.2024
Грошові кошти на банківських рахунках в національній валюті	908	1 068
Грошові кошти на банківських рахунках в іноземній валюті	10 430	24 868
Каса	1	1
Грошові кошти в дорозі	-	-
Грошові кошти на депозитному рахунку	-	-
Сума очікуваних кредитних збитків	(1)	(5)
Разом:	**11 338**	**25 932**

Станом на 31.12.2025 р. грошові кошти, використання яких Компанією було б неможливо, відсутні (2024 рік використання яких Компанією було б неможливо, відсутні).

В таблиці нижче пояснюються зміни в оціночному резерві для грошових коштів на залишках на розрахункових рахунках та їх еквівалентів очікуваних кредитних збитків, що відбулися між початком та кінцем річного періоду:

15.2 Очікувані кредитні збитки	31.12.2025	31.12.2024
На початок року	**(5)**	**(13)**
Використання протягом року	5	122
Зміни в оціночних значеннях і припущеннях	(1)	(114)
Разом:	**(1)**	**(5)**

16. ВИПУЩЕНИЙ КАПІТАЛ ТА РЕЗЕРВИ

Статутний капітал Компанії представлений наступним чином в гривнях:

16.1 Найменування вкладника	Частка в статутному капіталі	31.12.2025	31.12.2024
Швачка Вадим Миколайович	25%	1 547	1 547
Шевченко Юрій Георгійович	25%	1 547	1 547
Єсіпов Богдан Євгенійович	25%	1 547	1 547
ТОВ «НИВЕЛОН-1»	25%	1 547	1 547
Разом:	**100%**	**6 188**	**6 188**

Протягом 2024-2025 років змін в статутному капіталі Компанії не відбувалося.
Протягом 2024 року нараховано та виплачено дивідендів в сумі 157 290 тис. грн. засновникам в рівних долях.
Протягом 2025 року нараховано та виплачено дивідендів в сумі 166 000 тис. грн. засновникам в рівних долях.

Структура власного капіталу відображена у наступній таблиці:

16.2 Власний капітал у Звіті про зміни у власному капіталі	31.12.2025	31.12.2024
Зареєстрований капітал	6 188	6 188
Додатковий капітал	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	326 193	453 383
Разом:	**332 381**	**459 571**

17. ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ І ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

17.1 Довгострокові зобов'язання	Відстрочені податкові зобовязання	Кредит банку	Оренда	Всього
Залишок на 31.12.2023	**52 669**	**20 267**		**72 936**
Використання ВПЗ	(5 487)			**(5 487)**
Нові контракти		158 820	5 686	**164 506**
Погашено Довгострокові зобов'язання				
% нараховані та несплачені		694		**694**
Курсові різниці		2 767		**2 767**
Переведено до складу Поточної кредиторської заборгованості заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями		(18 431)	(1 577)	**(20 008)**
Залишок на 31.12.2024	**47 182**	**164 117**	**4 109**	**215 408**
Використання ВПЗ	(3 656)			**(3 656)**
Нові контракти		-	-	-
Погашено Довгострокові зобов'язання		(2 265)	(-)	**(2 265)**
% нараховані та несплачені		23		**23**
Курсові різниці		820		**820**

Переведено до складу Поточної кредиторської заборгованості заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями		(123)	(1 959)	**(2 082)**
Залишок на 31.12.2025	**43 526**	**162 572**	**2 150**	**208 248**

Кредити та позички

17.2 Кредити (позики) за термінами	**Тип ДОГОВОРУ**	**31.12.2025**	**31.12.2024**
Довгострокові кредити (позики):			
Укрексімбанк, АТ	Кредитна лінія	162 572	161 651
ПРОКРЕДИТ, АТ	Кредитний договір	-	2 466
Разом довгострокові кредити (позики)		**162 572**	**164 117**
Короткострокові кредити (позики):			
Мегліанді Ентерпрайзиз ЛТД	Кредитний контракт	62 855	60 981
ПРОКРЕДИТ, АТ	Кредитна договір	2 738	18 549
Разом короткострокові кредити (позики)		**65 593**	**79 530**
Разом:		**228 165**	**243 647**

17.3 Кредити (позики) за валютами	**Тип ДОГОВОРУ**	**валюта**	**31.12.2025**	**31.12.2024**
ПРОКРЕДИТ, АТ	Кредитний договір	EUR	2 738	21 015
Укрексімбанк, АТ	Кредитна лінія	USD	60 465	60 384
Укрексімбанк, АТ	Кредитна лінія	грн	102 107	101 267
Мегліанді Ентерпрайзиз ЛТД	Кредитний контракт	USD	62 855	60 981
Разом:			**228 165**	**243 647**

Заборгованість за кредитами і позиками відображається у бухгалтерському обліку і звітності відповідно до умов укладених договорів.

Ринкова вартість активів у заставі наведена у наступній таблиці:

17.4 Вартість активів у заставі	**Предмет застави (іпотеки)**	**31.12.2025**	**31.12.2024**
Укрексімбанк, АТ	Земля, будівлі та споруди, обладнання	668 057	510 294
Укрексімбанк, АТ	Товари на складі	-	-
ПРОКРЕДИТ, АТ	Будівлі та споруди, обладнання	268 831	224 041
Разом:		**936 888**	**734 335**

Суми відсотків, належних до сплати за позиками і кредитами отриманими, нараховуються рівномірно, залежно від умов надання позики (кредиту).

Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю (як визначається для звіту про рух грошових коштів) представлені в такий спосіб:

	Кредити	Оренда	Разом зобов'язання від фінансової діяльності
Залишок на 31 грудня 2024	**164 117**	**4 109**	**168 226**
Рух грошових коштів:			
Збільшення (зменшення) через фінансові потоки грошових коштів, зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності	(183 167)	-	(183 167)
Збільшення через нову оренду, зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності			-
Збільшення (зменшення) через інші зміни, зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності	181 622	(1 959)	179 663
Залишок на 31 грудня 2025	**162 572**	**2 150**	**164 722**

18. ТОРГІВЕЛЬНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

18.1 Торговельна кредиторська заборгованість та інші зобов'язання	31.12.2025	31.12.2024
Торговельна кредиторська заборгованість	16 556	12 621
Аванси отримані	1 495	2 659
Інші поточні зобов'язання	129 151	129 105
Разом:	**147 202**	**144 385**

18.2 Торговельна кредиторська заборгованість за основними контрагентами	31.12.2025	31.12.2024
АБ ІНСТРУМЕНТС ТОВ	-	292
ВЛАСТА БПФ, ТОВ	1 002	1 002
ГОРОДНЯНСЬКІ АГРАРНІ ІНВЕСТИЦІЇ, ПП	1 373	-
ДА ТРАНС, ТОВ	255	-
ДНІПРОЕНЕРГОЗБУТ,ТОВ	-	1 025
ЗТ-ТРАНС, ТОВ	304	-
КАО ДЕЛІВЕРІ,ТОВ	1 117	-
КАСПІТ ТРЕЙД ТОВ	1 895	-
Контрол Юніон Україна, ТОВ	144	157
КРОП-ІНКРІС, ТОВ	276	-
ПОЛТАВАГАЗ-ПОСТАЧАННЯ , ТОВ	378	20
СТОФФМАРК, ТОВ	-	180
ТАН, ТОВ	170	-
ТГЛ УКРАЇНА, ТОВ	-	2 659
ТРУБІЖ АГРО ЦЕНТР, ТОВ	-	705
УКРОЛІЯ ТОВ	6 745	3 458
ФЕЙРЛОДЖІКС, ТОВ	594	1 696
ЯРОШЕНКО ІГОРЯ ВІКТОРОВИЧА, СФГ	457	-
Інша	1 846	1 427
Разом:	**16 556**	**12 621**

18.3 Аванси отримані	31.12.2025	31.12.2024
3FG INTERNATIONAL TRADING L.L.C	194	194
ADVANCED ORGANIC MATERIALS VALENCIA, S.A	350	254
INLOGO CO., LTD	-	1 413
Rich Strong Enterprise Hong Kong LTD	523	-
Голобокий М. В., ФОП	337	337
Ярошенко Н.О.	-	290
Інші	91	171
Разом:	**1 495**	**2 659**

18.4 Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	Кредит банку	Оренда	Всього
Залишок на 31.12.2023	**71 020**		**71 020**
Переведено зі складу Довгострокові зобов'язання	18 431	1 577	**20 008**
Нараховано фінансові витрати на зобов'язання з оренди			
% нараховані та несплачені	3 424		**3 424**
Курсові різниці	4 023		**4 023**
Погашено зобов'язання	(17 369)		**(17 369)**
Залишок на 31.12.2024	**79 529**	**1 577**	**81 106**
Переведено зі складу Довгострокові зобов'язання	123	1 959	**2 082**
Нараховано фінансові витрати на зобов'язання з оренди	-	1 093	**1 093**
% нараховані та несплачені	1 351	-	**1 351**
Курсові різниці	1 755	-	**1 755**
Погашено зобов'язання	(17 166)	(2 670)	**(19 836)**
Залишок на 31.12.2025	**65 592**	**1 959**	**67 551**

18.5 Інші поточні зобов'язання	31.12.2025	31.12.2024
Заборгованість за договором поруки	129 030	129 030

Інші	121	75
Разом:	**129 151**	**129 105**

19. ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ

19.1 Заборгованість за виплатами персоналу у Звіті про фінансовий стан	31.12.2025	31.12.2024
Заборгованість перед персоналом	2 919	2 721
Заборгованість перед фондами соціального страхування	1 195	1 130
Разом:	**4 114**	**3 851**

19.2 Витрати на персонал	31.12.2025	31.12.2024
Заробітна плата	(90 014)	(74 749)
Соціальні витрати	(18 397)	(15 542)
Разом:	**(108 411)**	**(90 291)**

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.

20. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Рух за поточними забезпеченнями представлено у наступній таблиці:

20.1 Поточні забезпечення у Звіті про фінансовий стан.	31.12.2025	31.12.2024
На початок року	**5 645**	**5 575**
Нараховано	9 118	6 858
Використано	(7 651)	(6 788)
Разом:	**7 112**	**5 645**

21. ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ

Основні фінансові інструменти включають дебіторську та кредиторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти. Основна ціль фінансових інструментів - забезпечити фінансування діяльності Компанії.

За звітний період у Компанії фінансові активи, які обліковуються за амортизаційною вартістю відсутні.

22. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

У відповідності до МСБО (IAS) 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони», сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона контролює іншу сторону або здійснює спільний контроль над іншою стороною, має суттєвий вплив на іншу сторону. Під час розгляду кожного можливого випадку відносин з пов'язаними сторонами увага приділяється сутності відносин, а не тільки їхній юридичній формі.

Кінцевими бенефіціарними власниками (контролерами) є: Швачка Вадим Миколайович, Шевченко Юрій Геогрійович, Єсіпов Богдан Євгенійович.

Пов'язаними сторонами Компанії є такі, як ключовий управлінський персонал, власники та підприємства, які знаходяться під спільним контролем.

Операції з пов'язаними сторонами наведені у таблиці нижче. Ці операції являють собою купівлю-продаж товарів та послуг між Компанією та пов'язаними сторонами, надання позик. Усі операції здійснюються на підставі двосторонніх договорів, розрахунки проводяться за грошові кошти.

22.1 Доходи та витрати, пов'язаних сторін (без ПДВ)	Дохід від продажів пов'язаним особам	Послуги та ТМЦ, придбані у пов'язаних сторін

	Рік, що закінчився 31.12.2025	Рік, що закінчився 31.12.2024	Рік, що закінчився 31.12.2025	Рік, що закінчився 31.12.2024
Реалізація товарів та послуг	382 592	398 610	-	-
Реалізація необоротних активів	-	1 781	-	-
Придбання ТМЦ	-	-	70 399	25 907
Інші послуги		-	2 379	
Цінні папери	-	-	-	-
Разом:	**382 592**	**400 391**	**72 778**	**25 907**

22.2 Заборгованість щодо пов'язаних сторін	**31.12.2025**	**31.12.2024**
Торгівельна дебіторська заборгованість	49 520	181 657
Торгівельна кредиторська заборгованість	6 745	3 458
Аванси отримані	-	-
Безвідсоткові позики	-	-
Інша кредиторська заборгованість	129 030	129 030
Разом:	**188 879**	**321 999**

22.3 Виплати ключовому менеджменту	**31.12.2025**	**31.12.2024**
Виплата заробітної плати управлінському персоналу	7 384	2 702
Соціальні витрати, пов'язані з управлінським персоналом	1 236	459
Разом:	**8 620**	**3 161**

23. ЗМІНИ В ОБЛІКОВІЙ ПОЛІТИЦІ

Протягом звітного періоду облікова політика Компанії не змінювалася.

24. 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.

Керівництво Компанії проводить активний контроль фінансових та ринкових ризиків, та приймає у разі необхідності, відповідні заходи.

a. 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 геополітично її 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.

b. 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, до податкового законодавства 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.

c. 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 торгівельною та іншою дебіторською заборгованістю (за виключенням дебіторської заборгованості, яка не представлена фінансовими активами).

d. Схильність до кредитного ризику

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

24.1 Активи у Звіті про фінансовий стан	Примітки	31.12.2025	31.12.2024
Торговельна дебіторська заборгованість, чиста	13	108 058	256 315
Інша дебіторська заборгованість	13	34	152
Грошові кошти та їх еквіваленти	15	11 338	25 932
Разом:		**119 430**	**282 399**

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.

e. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - це ризик невиконання Компанією 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 убування ліквідності, із зобов'язаннями по пасиву, згрупованими за термінами їх погашення і розташованими у порядку зростання термінів погашення.

24.2 Активи у порядку убування ліквідності	31.12.2025	31.12.2024
Найбільш ліквідні активи (А1)	11 338	25 932

Швидко реалізовані активи (А2)	140 287	283 374
Повільно реалізовані активи (А3)	128 737	68 255
Важко реалізовані активи (А4)	489 809	537 805
Разом:	**770 171**	**915 366**

24.3 Пасиви у порядку зростання термінів ліквідності	**31.12.2025**	**31.12.2024**
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	161 991	159 281
Короткострокові пасиви (П2)	67 551	81 106
Довгострокові пасиви (П3)	208 248	215 408
Постійні пасиви (П4)	332 381	459 571
Разом:	**770 171**	**915 366**

У таблиці нижче визначено абсолютні величини платіжних надлишків або нестач:

24.4 Групи статей звіту про фінансовий стан	**31.12.2025**	**31.12.2024**
Група 1 (А1 - П1)	-150 653	-133 349
Група 2 (А2 - П2)	72 736	202 268
Група 3 (А3 - П3)	- 79 511	-147 153
Група 4 (А4 - П4)	157 428	78 234

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови: А1 > П1, А2 > П2, А3> П3, А4 < П4.

Звіт про фінансовий стан Компанії станом на 31.12.2025 не можна вважати абсолютно ліквідними, оскільки не дотримані умови А1 >, А3> П3, А4 < П4.

У наступній таблиці наданий аналіз ліквідності Компанії станом на 31.12.2025 року за допомогою розрахунку показників ліквідності.

24.5 Показники ліквідності	**31.12.2025**	**31.12.2024**
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,049	0,108
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,661	1,287
Коефіцієнт поточної ліквідності	1,221	1,571

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості підприємство може погасити негайно. Нормальне значення даного показника – не менше ніж 0,5. Станом на 31.12.2025 Компанія негайно може погасити 4,9 % кредиторської заборгованості (на 31.12.2024 р -10,8 %).

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує наскільки ліквідні кошти підприємства покривають його короткострокову заборгованість. В ліквідні активи підприємства включаються всі оборотні активи підприємства, за винятком товарно-матеріальних запасів. Станом на 31.12.2025 ліквідні кошти Компанії покривають її короткострокову заборгованість, що свідчить про сприятливий стан ліквідності активів підприємства, тобто можливість погасити поточні зобовязання за рахунок ліквідних активів в повному обсязі.

Коефіцієнт поточної ліквідності показує чи достатньо у підприємства коштів, які можуть бути використані ним для погашення своїх короткострокових зобов'язань протягом

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:

24.6. Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2024	**До 1 року**	**Від 1 року до 5 років**	**Разом**
Довгострокові кредити банків	-	164 117	**164 117**
Короткострокові кредити банків	-	-	**-**
Поточна частина довгострокових зобов'язань	79 529	-	**79 529**
Довгострокові зобов'язання з оренди	-	4 109	**4 109**
Поточна частина довгострокових зобов'язань з оренди	1 577	-	**1 577**
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	12 621	-	**12 621**
Інші поточні зобов'язання	129 105	-	**129 105**
Разом:	**222 832**	**168 226**	**391 058**

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

24.7. Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2025	До 1 року	Від 1 року до 5 років	Разом
Довгострокові кредити банків		162 572	**162 572**
Короткострокові кредити банків	65 593		**65 593**
Поточна частина довгострокових зобов'язань	83 605		**83 605**
Довгострокові зобов'язання з оренди		2 150	**2 150**
Поточна частина довгострокових зобов'язань з оренди	1 958		**1 958**
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	16 556		**16 556**
Інші поточні забезпечення	129 151		**129 151**
Разом:	**296 863**	**164 722**	**461 585**

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 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; ризики, пов'язані 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, долар США.

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

24.8 Курси валют встановлені НБУ	31.12.2025	31.12.2024
Долар США	42,3878	42,0390
Євро	49,8565	43,9266

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, а також плануванням довгострокових інвестицій, що фінансуються за рахунок коштів від операційної діяльності Компанії. Виконуючи ці заходи Компанія намагається забезпечити стабільне зростання прибутків.

24.9 Розрахунок фінансових показників	Примітки	31.12.2025	31.12.2024
Зареєстрований капітал	16	6 188	6 188
Додатковий капітал	16	-	-
Нерозподілений прибуток (збиток)	16	326 193	453 383
Разом власного капіталу		**332 381**	**459 571**
Довгострокові зобов'язання і забезпечення	17	208 248	215 408
Поточні зобов'язання і забезпечення	9, 17,18, 19, 20	229 542	240 387
Загальна сума позичених коштів		**437 790**	**455 795**
Грошові кошти та їх еквіваленти	15	11 338	25 932
Чистий борг		**426 452**	**429 863**
Швидко реалізовані активи (А2)		140 287	283 374
Скоригований чистий борг		**286 165**	**146 489**
Разом власний капітал та чистий борг		**758 833**	**889 434**
Чистий борг/Власний капітал та чистий борг		**0,56**	**0,48**

Чистий борг розраховується як різниця між величиною зобов'язань та сумою грошових коштів та їх еквівалентів: Чистий борг (Net Debt) = Зобов'язання (TotalDebt) - Грошові кошти та їх еквіваленти (Cash & Cash Equivalents).

24.10 Розрахунок фінансових показників	Рік, що закінчився 31.12.2025	Рік, що закінчився 31.12.2024
Прибуток (збиток) до оподаткування	**47 565**	**141 564**
Фінансові доходи	-131	-
Фінансові витрати	17 627	14 538
EBITDA (прибуток (збиток) до вирахування податків, витрат на відсотки)	**65 061**	**156 102**
Амортизація	54 310	48 301
EBITDA (прибуток (збиток) до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)	**119 371**	**204 403**
Чистий борг на кінець року	426 452	429 863
Чистий борг на кінець року /EBITDA	**3,57**	**2,10**
Скоригований чистий борг	286 165	146 489
Скоригований чистий борг на кінець року/EBITDA	**2,40**	**0,72**

Під терміном EBITDA мається на увазі аналітичний показник, що дорівнює обсягу прибутку до вирахування витрат за відсотками, сплати податків та амортизаційних відрахувань. За 2025 рік показник EBITDA склав 119 371 тис. грн (за 2024 рік – 204 403 тис. грн).

і. Операційний ризик

Вплив економічної кризи та політичної нестабільності, які тривають в Україні та всьому світі, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Компанії в цілому.

За період, що закінчився 31 грудня 2025 року чистий прибуток склав 47 565 тис. грн (на 31.12.2024 року – 141 564 тис. грн).

25. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

При визначенні справедливої вартості Компанія використовує наступну ієрархію справедливої вартості за рівнями:

Рівень ієрархії	Тип вхідних даних	Приклади даних
Вхідні дані 1-го рівня	Ціни котирування на активних ринках на ідентичні активи, до яких суб'єкт господарювання може мати доступ на	– на біржових ринках – ціни закриття; – на позабіржових (дилерських) ринках – ціна попиту та пропозиції; – на посередницьких ринках – ціни завершених операцій

	дату оцінки	з придбання аналогічних фінансових інструментів, які можна отримати із комунікаційних електронних мереж; – на ринках без участі посередників угоди укладаються без участі третіх сторін, що обмежує коло інсайдерів та ускладнює отримання відповідної інформації щодо цін на базові активи
Вхідні дані 2-го рівня	Вхідні дані (окрім цін котирування, віднесених до 1-го рівня), які можна спостерігати для фінансової інвестиції чи їхніх однорідних груп, прямо або опосередковано	– ціни котирування на подібні фінансові інвестиції на активних ринках; – ціни котирування на ідентичні або подібні фінансові інвестиції на ринках, які не є активними; – вхідні дані, окрім цін котирування, які можна спостерігати для фінансової інвестиції, наприклад: ставки відсотка та криві дохідності, що спостерігаються на звичайних інтервалах котирування, допустима змінність і кредитні спреди; – вхідні дані, підтверджені ринком
Вхідні дані 3-го рівня	Вхідні дані для фінансової інвестиції, яких немає у відкритому доступі – закриті вхідні дані	– ціна виходу (ціна, яка була б отримана за продаж фінансової інвестиції) на дату оцінки з позиції учасника ринку, який утримує фінансову інвестицію; – фінансовий прогноз, побудований за допомогою власних даних суб'єкта господарювання, якщо немає інформації, яку можна доволі легко отримати, що вказувала б на те, що учасники ринку користуватимуться іншими припущеннями

Ієрархія справедливої вартості віддає пріоритет цінам на активному ринку для ідентичних активів або зобов'язань (дані рівня1)

У разі відсутності активного ринку, справедливу вартість нематеріальних активів визначати на рівні собівартості за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення (торговельні марки придбані; права на випуск продукції; патенти або товарні знаки).

У разі відсутності активного ринку для інших активів/зобов'язань для визначення справедливої вартості Компанія користується наступними методами:

- витратний - відображає суму, яка потрібна була б зараз, щоб замінити експлуатаційну потужність активу (яку часто називають поточною вартістю заміщення);
- дохідний - перетворює майбутні суми (наприклад, грошові потоки або доходи та витрати) в одну поточну (дисконтовану) величину. При даному підході оцінка справедливої вартості відображає нинішні ринкові очікування стосовно таких майбутніх величин;
- ринковий - використовує ціни та іншу доречну інформацію, що генерується операціями ринку з ідентичними або зіставними (тобто подібними) активами, зобов'язаннями або групою активів і зобов'язань;

При визначенні справедливої вартості за витратним або дохідним методом керуються принципом консерватизму: в цілях мінімізації комерційних ризиків наводити в якості справедливої вартості найменшу з двох оцінок , отриманих за вищенаведеними методами.

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань, які відображаються в обліку за амортизованою вартістю, визначається шляхом дисконтування майбутніх договірних грошових потоків, очікуваних до отримання за поточною ринковою процентною ставкою, яка є доступною для Компанії, для подібних фінансових інструментів з аналогічним терміном погашення. Керівництво вважає, що балансова вартість фінансових активів та зобов'язань приблизно дорівнює їх справедливій вартості.
Аналіз активів і зобов'язань за справедливою вартістю, за рівнями її оцінки станом на 31.12.2025:

	Справедлива вартість за різними моделями оцінки			Всього справедлива вартість	Всього балансова вартість
	Рівень I	Рівень II	Рівень III		

Активи, які оцінюються за справедливою вартістю					
Основні засоби	-	-	484 520	**484 520**	**484 520**
Активи, справедлива вартість яких розкривається					
Грошові кошти		-	11 338	**11 338**	**11 338**
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	-	-	108 058	**108 058**	**108 058**
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається					
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	16 556	**16 556**	**16 556**
Кредити та запозичення	-	-	228 165	**228 165**	**228 165**
Заборгованість по договорам реструктуризації	-	-	-	-	-

У 2025 році переведення між Рівнем 1 і Рівнем 2 ієрархії справедливої вартості не здійснювалися.

26. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Згідно з вимогами стандарту МСФЗ 10 «Події після звітної дати» Керівництво повідомляє, що після 31 грудня 2025 р. Компанія здійснювала свої операції в ході своєї звичайної діяльності та керівництво вважає, що воно вжило всі необхідні заходи для підтримки економічної стабільності Компанії в цих умовах.

Події після дати балансу, які можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Компанії та потребують коригувань фінансової звітності чи додаткового розкриття інформації, відсутні.

Компанія затвердила окрему фінансову звітність станом на 31 грудня 2025 року і за рік, що закінчився, датою 28 травня 2026 року.

Керівник
ТДВ «УКРОЛІЯПРОДУКТ»
Олексій ГРИГОРЕНКО
28 травня 2026 року

Головний бухгалтер
ТДВ «УКРОЛІЯПРОДУКТ»
Людмила КАЛЬЧЕНКО
28 травня 2026 року

УКРАЇНА ПОЛТАВСЬКА ОБЛ. м.ЗІНЬКІВ «УКРОЛІЯПРОДУКТ» Ідентифікаційний код 00687267 №1 ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кроу Україна»
29.05.26 Ветік В.В.

1. Загальні положення

ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ „УКРОЛІЯПРОДУКТ" (далі – Товариство) зареєстроване за адресою (місцезнаходження): 38100, Полтавська область, Полтавський р-н, м. Зіньків, вул. Паркова, Будинок № 146.

Товариство утворено та діє згідно із Конституцією України, Цивільним Кодексом України, Господарським Кодексом України, Законом України «Про господарські товариства» (надалі – «Закон»), іншими актами Президента України, Кабінету Міністрів України, іншими актами законодавства України, а також положеннями цього Статуту та внутрішніми правилами, процедурами, регламентами та іншими локальними правовими актами Товариства, прийнятими відповідно до Статуту.

Повне найменування юридичної особи та скорочене у разі його наявності	ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УКРОЛІЯПРОДУКТ"
Організаційно-правова форм	ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
Назва юридичної особи	УКРОЛІЯПРОДУКТ
Найменування юридичної особи іноземною мовою	Повне найменування іноземною мовою: ADDITIONAL RESPONSIBILITY COMPANY "UKROLIYAPRODUKT" Скорочене найменування іноземною мовою: ARC "UKROLIYAPRODUKT"
Ідентифікаційний код юридичної особи	00687267
Місцезнаходження юридичної особи	Україна, 38100, Полтавська обл., Полтавський р-н, місто Зіньків, вул.Паркова, будинок 146, .
Розмір статутного (складеного) капіталу (пайового фонду)	6 188 084 грн
Відомості про органи управління юридичної особи	збори учасників
Відомості про керівника юридичної особи, про інших осіб, які можуть вчиняти дії від імені юридичної особи, у тому числі підписувати договори, подавати документи для державної реєстрації тощо: прізвище, ім'я, по батькові (за наявності), дані про наявність обмежень щодо представництва юридичної особи	ГРИГОРЕНКО ОЛЕКСІЙ ГРИГОРОВИЧ, 01.02.2014 ДИРЕКТОР
Дата державної реєстрації, дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі про проведення державної реєстрації юридичної особи, яка утворена в результаті перетворення	Дата державної реєстрації: 06.11.2000, Дата запису: 30.09.2011, Номер запису: 15641450000000477
Місцезнаходження реєстраційної справи	Полтавська районна державна адміністрація Полтавської області
Відомості, отримані в порядку інформаційної взаємодії між Єдиним державним реєстром юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань та інформаційними системами державних органів	28.04.1994, ДЕРЖАВНА СЛУЖБА СТАТИСТИКИ УКРАЇНИ, 37507880 25.07.1994, 214, ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ПОЛТАВСЬКІЙ ОБЛАСТІ, ЗІНЬКІВСЬКА ДЕРЖАВНА

	ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ, 44057192, 16.04.2023, (дані про взяття на облік як платника податків) 21.06.2000, 16060102, ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У ПОЛТАВСЬКІЙ ОБЛАСТІ, ЗІНЬКІВСЬКА ДЕРЖАВНА ПОДАТКОВА ІНСПЕКЦІЯ, 44057192, 21, (дані про взяття на облік як платника єдиного внеску)
Керівник бухгалтерської служби Товариства (посада)	Головний бухгалтер
Керівник бухгалтерської служби Товариства (П. І. Б.)	Кальченко Людмила Михайлівна
Інформація для здійснення зв'язку	Телефон 1: +38(053)-533-15-04

Товариство створене з метою найбільш повного насичення споживчого ринку товарами народного споживання, задоволення потреб суспільства у товарах та послугах, реалізації соціально - економічних інтересів учасників Товариства, отримання прибутку від виробництва і реалізації товарів (продукції), виконання робіт, надання послуг.

Серед переліку діяльності передбачених статутом підприємстві можна виділити такі загальновідомі:

- виробництво олії та тваринних жирів;
- виробництво, закупівля сільськогосподарської продукції та продуктів її переробки у населення та підприємств;
- зберігання, переробка та реалізація сільськогосподарської продукції;
- інші види оптової торгівлі
- оптова торгівля зерном, необробленим тютюном, насінням і кормами для тварин;

- складське зберігання;
- інші види оптової торгівлі.

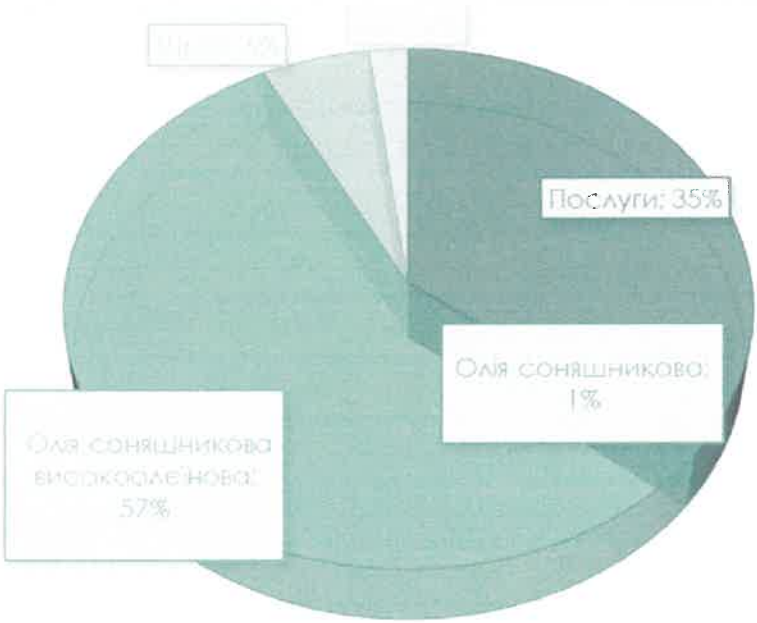
Інші види діяльності не заборонені чинним законодавством.

Основними видами діяльності , від реалізації яких Товариство отримало в 2025 році значний дохід, є:

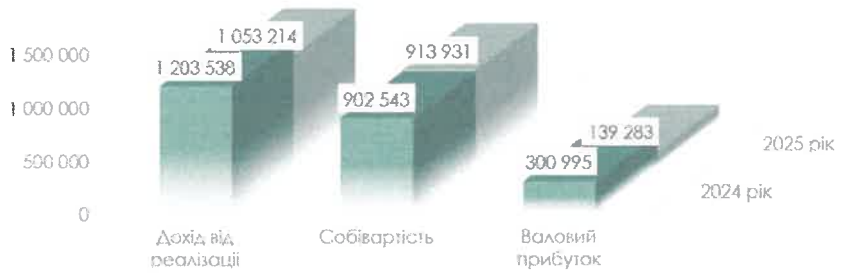
- Виробництво соняшникової олії;
- Виробництво соняшникового шроту;
- Надання послуг з переробки насіння соняшника

2. Результати діяльності.

Структура отримання доходу в 2025 році виглядає так:

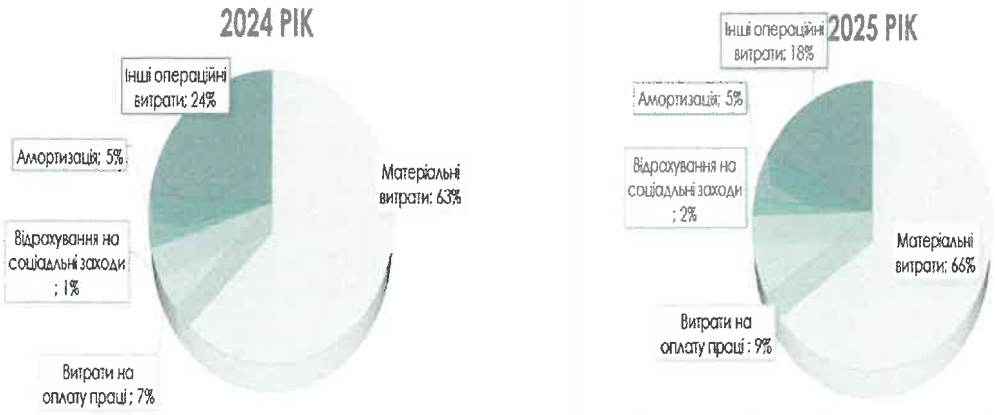


Основні показники фінансової звітності (тис. грн.)

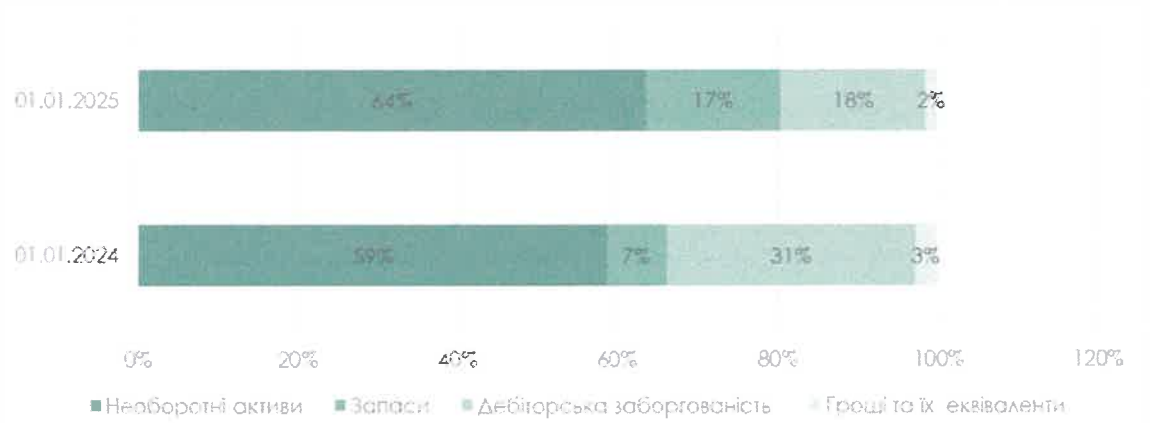


Чистий дохід від реалізації продукції за 2025 рік зменшився на 12% у порівнянні з 2024 роком. У 2024 році врожай соняшника в Україні склав близько 10,2–12,4 млн тонн, що є одним із найнижчих показників за останні 10 років через аномальну посуху. Відповідно це призвело до дефіциту сировини на ринку і високих цін. Ринок рослинних олій в цей час не зростав через достатню кількість альтернативних пропозицій. Тож зменшення доходу у 2024/2025 маркетинговому році обумовлено зменшенням об'єму перероблено сировини. Ріст собівартості виникає через удорожчання сировини та ріст цін на енергоносії. Рентабельність відповідно знижується.

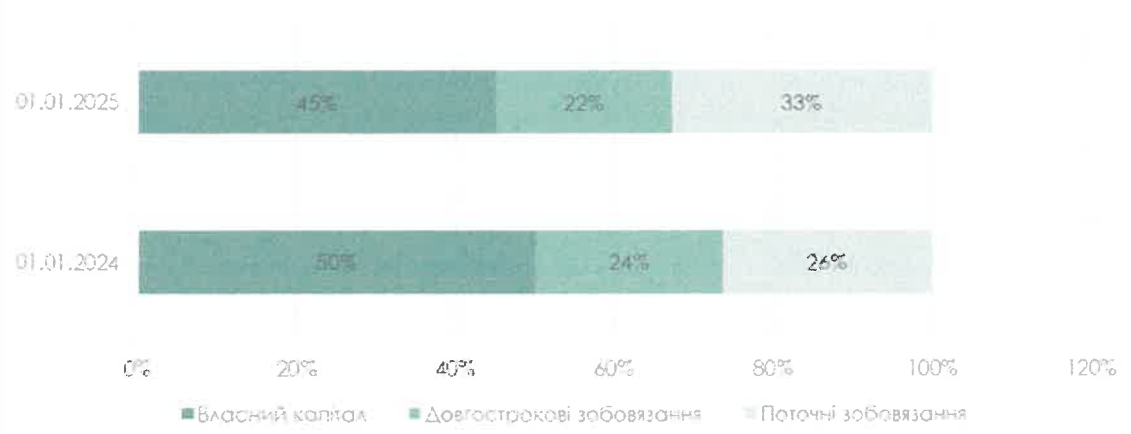
Структура елементів витрат



Структура активів компанії представлена наступним чином:



Структура пасивів компанії представлена наступним чином:



3. Ліквідність та зобов'язання

	Нормативне значення	31.12.2024	31.12.2025
Коефіцієнт покриття (загальної) ліквідності	≥1,0	1,57	1,22
Коефіцієнт швидкої (критичної)ліквідності	≥0,7	1,29	0,66
Коефіцієнт абсолютної (грошової)ліквідності	≥0,2	0,11	0,05

Підхід Товариства до управління ліквідністю полягає в тому, щоб забезпечити, наскільки це можливо, постійну наявність у товариства ліквідних коштів, достатніх для погашення своїх зобов'язань в строк, як в звичайних, так і в стресових умовах, не допускаючи виникнення неприйнятних збитків і не піддаючи ризику репутацію Товариства.

Коефіцієнт загальної ліквідності має нормативні значення, що говорить про стабільну роботу підприємства.

Коефіцієнт швидкої ліквідності в межах норми, що говорить про здатність компанії вчасно погасити свої короткострокові зобов'язання з допомогою високоліквідних активів.

Коефіцієнт абсолютної (грошової) ліквідності низький і вказує на те, що компанія не зможе вчасно погасити борги у випадку, якщо термін платежів настане незабаром. Оскільки левова частина доходу підприємства формується за рахунок експортних операцій, надходження валюти відбувається після «різдвяних канікул» в країнах Європи та північної Америки.

Підприємство є платоспроможним і може нарощувати обороти. Основним стримуючими фактором освоєння оборотних активів є воєнний стан.

4. Екологічні аспекти

ТДВ «УКРОЛІЯПРОДУКТ» — це сучасний високотехнологічний виробничий комплекс, що спеціалізується на переробці сировини. Завод оснащений сучасним обладнанням українського та іноземного виробництва, що дозволяє мінімізувати негативний вплив на оточуюче середовище.

Водокористування здійснюється зі свердловини № 2288, що розташована на території підприємства. Вода відповідає вимогам ДСанПіН 2.2.4-171-10 "Гігієнічні вимоги до води питної, призначеної для споживання людиною". Водокористування здійснюється раціонально. Наявні замкнені системи водоспоживання. Вода стічна, що утворюється в результаті діяльності очищується на власних локальних очисних спорудах та передається КП Полтавської обласної ради «Полтававодоканал» згідно договору про надання послуг з централізованого водовідведення стічних вод №9-20 від 01 квітня 2024 р.

Відходи, що утворюються на підприємстві зберігаються у спеціально відведених місцях. Тверді побутові відходи передаються на захоронення на полігон ТПВ Зіньківської міської ради згідно договору КП Полтавської обласної ради «Полтававодоканал» №09/24 Про надання послуг з

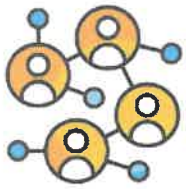
управління побутовими відходами від 01 травня 2024 р. Інші відходи передаються спеціалізованим підприємствам, що має відповідні дозволи.

Для отримання теплової енергії та пару виробничих потужностей на підприємстві споруджена паросилова дільниця. Три потужні котли ДКВР, що працюють на лушпинні соняшнику. Це дозволяє практично повністю відмовитися від споживання природного газу. Викиди від спалювання насіння соняшника та процесу виробництва проходять необхідну очистку. Всі стаціонарні та пересувні джерела викидів щорічно проходять інструментальний контроль на недопущення перевищення допустимих концентрацій забруднюючих речовин.

Викиди від стаціонарних та пересувних джерел щорічно перевіряються на відповідність дозволеним. Також контролюється повітря на межі санітарної зони.

Виробничий майданчик ТДВ « УКРОЛІЯПРОДУКТ» віднесено до об'єкта підвищеної небезпеки 3 класу та включено до Державного електронного реєстру об'єктів підвищеної небезпеки за № 16-2503-18. Розроблений та погоджений згідно чинного законодавства План локалізації та ліквідації аварій та їх наслідків на ТДВ «УКРОЛІЯПРОДУКТ».

5. Соціальні аспекти та кадрова політика.



Фундаментальні засади організації праці в ТДВ «УКРОЛІЯПРОДУКТ» зосереджені на впровадженні дієвої моделі менеджменту персоналу та дотриманні чинних правових норм. Наш колектив активно заохочує ініціативи, що ґрунтуються на таких цінностях, як професіоналізм, інноваційність, проактивність, партнерство та клієнтоорієнтованість. Ці засади стимулюють прагнення кожного співробітника до безперервного навчання та відстеження сучасних трендів на всіх рівнях посадової ієрархії. Водночас пріоритетним завданням служби управління персоналом залишається комплектування підприємства кваліфікованими кадрами.

Станом на 01.01.2026 загальна чисельність працівників складала - 339 чол., з них:
- основний склад – 273 чол. (з них жінок – 105 чол., що складає 38,4%)
- працівники, що перебувають у відпустці по догляду за дитиною - 2 чол.;
мобілізовані працівники- 24 чол.;
сумісники – 38 чол.

Протягом 2025 року:
прийнято – 54 чол., з них сумісників – 41 чол.
Звільнено – 79 чол.

Рівень плинності кадрів у 2025 році становить 2%.

Через дефіцит кадрів у 2025 році (особливо на позиціях вантажників та пакувальників) ми запровадили постійну ротацію наявних співробітників для закриття потреб складу та логістики. Для пошуку нових співробітників на вакантні посади проводилася співпраця з центром зайнятості, розміщення оголошень про вакансії на сайтах міської громади в соціальних мережах комунікації. На основі профільного Положення в компанії діє система кадрового резерву. Сформований перелік фахівців дозволяє оперативно закривати вакансії та забезпечувати наступність керівництва під час відсутності ключових менеджерів.

До штату Товариства працевлаштовано чотирьох внутрішньо переміщених осіб. За даним фактом від Центру зайнятості отримана грошова компенсація витрат на оплату праці відповідно до чинного законодавства.

Рівень бронювання персоналу у 2025 році досяг гранично допустимої норми у 50% (75 осіб). Процедури підтримки та оновлення статусів бронювання здійснювалися безперервно.

Особлива увага приділялася професійному розвитку персоналу. Процес планування навчання базується на щорічному анкетуванні: у вересні керівники підрозділів подають заявки на підготовку та підвищення кваліфікації працівників на наступний рік. На основі цих запитів формується річний бюджет для зовнішнього навчання, а також затверджується план-графік внутрішніх освітніх заходів у розрізі підрозділів.

Так у 2025 році взяли участь у зовнішньому навчанні 42 чол. із них 22 чол. - школа кадрового резерву «Школа молодого лідерства». На підприємстві організовано системне навчання персоналу з ключових напрямків діяльності.

Служба охорони праці та навколишнього середовища проводить інструктажі з техніки безпеки, а відділ стандартизації та якості — тренінги з культури харчової безпеки й дотримання санітарно-гігієнічних норм. Усі результати навчання фіксуються відповідними протоколами. Внутрішнє професійне навчання у підрозділах пройшов 321 співробітник. Навчальні заходи проводилися систематично упродовж усього звітного періоду.

З метою підтримки позитивного соціально-психологічного клімату в колективі протягом 2025 року було реалізовано такі заходи:

- організовано привітання працівників з нагоди ювілеїв, Дня компанії, Міжнародного жіночого дня та Нового року;
- забезпечено підтримку мобілізованих працівників, зокрема сформовано та передано спеціальні подарункові набори;
- профспілковий комітет організовував поїздки на концерти, театральні заходи, а також поїздка до аквапарку влітку;
- команда ТДВ «УКРОЛІЯПРОДУКТ» продемонструвала високий рівень спортивної підготовки та згуртованості, взявши участь у естафеті до Всеукраїнського олімпійського дня у Зіньківській громаді. За результатами змагань представники Товариства вибороли почесні I та II місця, підтвердивши лідерські амбіції компанії не лише у виробництві, а й у спорті.

Результати проведеного анкетування щодо рівня задоволеності персоналу вказують на потребу в оптимізації каналів комунікації між співробітниками та керівним складом. Пріоритетним завданням визначено налагодження ефективного зворотного зв'язку.

В умовах триваючого воєнного стану ключовими пріоритетами кадрової стратегії на 2026 рік визначено:

- стабілізацію кадрового складу: забезпечення підприємства необхідними трудовими ресурсами.
- розвиток кадрового потенціалу: посилення роботи з кадровим резервом та підготовка наступників на ключові позиції.
- захист людського ресурсу: забезпечення вчасного та повного супроводу процедур бронювання військовозобов'язаних працівників.
- контроль професійної підготовки: моніторинг систематичності та якості навчання у структурних підрозділах.
- підвищення лояльності персоналу: впровадження системи щоквартальних зустрічей із колективом для оперативного виявлення та розв'язання проблемних питань

6. Ризики.

Головні ризики:

1. Дефіцит та висока вартість сировини

- Нестача обсягів: Скорочення посівних площ та врожайності призводить до того, що потужності заводів суттєво перевищують обсяги вирощеного насіння. Це змушує підприємства простоювати або працювати на мінімальних обсягах.
- Цінові гойдалки: Високі ціни на сировину часто не покриваються цінами на кінцеву продукцію, що критично знижує рентабельність.

2. Експортний тиск
   - Конкуренція за сировину: Масовий експорт сирого соняшника за кордон (зокрема до країн ЄС) створює штучний дефіцит для українських олійноекстракційних заводів (ОЕЗів).
3. Логістичні та інфраструктурні перебої
   - Ускладнений експорт олії: Залежність від морських коридорів та постійні ризики блокування портів роблять ланцюги постачання вразливими, збільшують час доставки та витрати на фрахт.
   - Енергетична інфраструктура: Загрози для енергосистеми вимагають від заводів додаткових інвестицій у генератори та котельні на біопаливі (лушпинні) для забезпечення безперебійного циклу.
4. Кон'юнктура світового ринку
   - Надлишкова пропозиція інших олій: Високий світовий врожай сої, ріпаку та пальмової олії створює додатковий тиск на ціни соняшникової олії.
   - Митна політика: Обмеження або мита, які періодично обговорюються на міжнародних ринках щодо імпорту олійних, ускладнюють прогнозування експортних надходжень.
5. Геополітичні та безпекові загрози
   - Фізичні ризики: Розташування підприємств у прифронтових або прикордонних зонах (таких як Полтавська, Харківська, Дніпропетровська, Запорізька області) несе пряму загрозу пошкодження інфраструктури, руйнування складів та втрати персоналу.

7. Дослідження та інновації

Підприємством проводиться сукупність науково-технічних, технологічних і організаційних змін. Важливо, що впроваджений об'єкт змін має приносити прибуток, а також те, що нові науково-технічні, технологічні і організаційні зміни необхідні для ліквідації технологічного відставання, успішного просування продукції на ринках, підтримки конкурентоздатності.

8. Фінансові інвестиції

За 2025 рік фінансових інвестицій у цінні папери інших підприємств, фінансових інвестицій в асоційовані та дочірні підприємства не було.

9. Перспектива розвитку

У 2025 році українська олійнопереробна галузь переходить від моделі "масового експорту сировини" до моделі енергоефективної, технологічної та глибокої переробки.

Основними драйверами розвитку стають:
високоолеїновий сегмент,
енергетична автономія,
ESG та декарбонізація,
глибока переробка,
цифровізація виробництва.

Попри складні умови, галузь зберігає високий потенціал завдяки:
сировинній базі,
технологічній адаптивності,
експортній орієнтації,
конкурентній собівартості виробництва.

У середньостроковій перспективі українські олійнопереробні заводи мають потенціал стати не лише виробниками олії, а комплексними агроенергетичними та харчовими хабами нового покоління.

ДИРЕКТОР
ТДВ «УКРОЛІЯПРОДУКТ» **Олексій ГРИГОРЕНКО**

ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «УКРОЛІЯПРОДУКТ» ПОЛТАВСЬКА ОБЛ., М. ЗІНЬКІВ
Ідентифікаційний код 00687267 №1

ПЕРЕВІРЕНО АУДИТОРОМ
ТОВ АК «Кроу Україна»
29.05.26 Четік В.В.