

У реєстрі аудиторів та аудиторських фірм, які одноособово
надають аудиторські
послуги № 4696,
код ЄДРПОУ 23561178

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо фінансової звітності

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ДОМІНІК Ко»
станом на 31.12.2025 року**

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВ «Домінік Ко», що складається з Балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2025 року, Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (прямим методом), Звіту про власний капітал та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик, що закінчився зазначеною датою.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та відповідає вимогам законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до ТОВ «Домінік Ко» згідно з етичними вимогами, застосовними в Кодексі етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Інша інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься у Звіті про управління, складеного керівництвом підприємства на вимогу Закону про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні № 996-XIV, та у відповідності до Методичних рекомендацій, затверджених Наказом Міністерства фінансів України від 07 грудня 2018 року № 982 зі змінами від 18 січня 2019 року № 27, але не є фінансовою звітністю та нашим Звітом аудитора щодо неї.

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

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

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності і дотримання вимог відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності, 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 ТОВ «Домінік Ко» 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 ТОВ «Домінік Ко» чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування ТОВ «Домінік Ко».

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та 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, невірні 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, що може поставити під значний сумнів здатність ТОВ «Домінік Ко» продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації 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 ТОВ «Домінік Ко» припинити свою діяльність на безперервній основі.

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

Партнер завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Шейко Олександр Миколайович

Від імені

Товариства з обмеженою відповідальністю «Полтавське бюро
судово-економічної експертизи та аудиту»

Директор

Шейко Олександр Миколайович

Адреса аудитора

Україна, 36003, м. Полтава, вул. Соборності, 41а, к. 4



Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДОМІНІК Ко"	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
			2026	01	01
			00382208		
			UA53080370010183642		
Територія	ПОЛТАВСЬКА	за ЄДРПОУ			
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КАТОТТГ	1		
Вид економічної діяльності	Виробництво какао, шоколаду та цукрових кондитерських виробів	за КОПФГ	240		
Середня кількість працівників	2 431	за КВЕД	10.82		
Адреса, телефон	вулиця Решетилівська, буд. 2, м. ПОЛТАВА, ПОЛТАВСЬКА обл., 36009, Україна	505096			

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	122	36
первісна вартість	1001	1 667	1 667
накопичена амортизація	1002	1 545	1 631
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	109 622	85 335
первісна вартість	1011	429 520	429 851
знос	1012	319 898	344 516
Інвестиційна нерухомість	1015	545	502
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	1 343	1 343
знос інвестиційної нерухомості	1017	798	841
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	866	1 237
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	111 155	87 110
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	163 639	205 406
виробничі запаси	1101	135 741	170 594
незавершене виробництво	1102	6 275	6 768
готова продукція	1103	21 337	27 708
товари	1104	286	336
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	64 357	75 772
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	362	3 326
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	9 135	18 422
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	239 908	217 489
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	-	-
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	477 401	520 415
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	588 556	607 525

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	31 827	31 827
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	2 733	2 733
Додатковий капітал	1410	4 737	4 737
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	8 543	8 543
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	468 457	498 857
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	516 297	546 697
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	50 078	39 928
розрахунками з бюджетом	1620	3 542	3 291
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	868	795
розрахунками з оплати праці	1630	11 080	10 209
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	-	-
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	6 691	6 605
Усього за розділом III	1695	72 259	60 828
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	588 556	607 525

Керівник _____ Плаксієв Валерій _____

Головний бухгалтер _____ Горбачова Наталія _____

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ДОМІНІК Ко"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ

2026 01 01

00382208

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2025

р.

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	837 668	837 760
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(723 927)	(690 612)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	113 741	147 148
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	32 582	25 385
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(42 477)	(40 323)
Витрати на збут	2150	(51 207)	(52 593)
Інші операційні витрати	2180	(17 157)	(19 579)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	35 482	60 038
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	1 608	3 889
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(2)	(1)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	37 088	63 926
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(6 688)	(11 527)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	30 400	52 399
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	30 400	52 399

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	642 171	602 037
Витрати на оплату праці	2505	115 424	111 214
Відрахування на соціальні заходи	2510	22 672	22 198
Амортизація	2515	29 879	27 931
Інші операційні витрати	2520	52 950	61 137
Разом	2550	863 096	824 517

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Плаксіє Валерій

Головний бухгалтер

Горбачова Наталія

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДОМІНІК Ко"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2026	01	01
00382208		

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за Рік 2025 р.

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	929 252	953 674
Повернення податків і зборів	3005	32 863	13 174
у тому числі податку на додану вартість	3006	32 863	13 174
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	53	832
Надходження від повернення авансів	3020	797	2 313
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	12	12
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	379	225
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	6 641	6 022
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(708 057)	(624 820)
Праці	3105	(88 773)	(86 539)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(24 590)	(23 060)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(36 983)	(35 018)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(7 245)	(11 765)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(1 054)	(310)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(28 684)	(22 943)
Витрачання на оплату авансів	3135	(9 922)	(3 026)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(3 429)	(5)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(126 918)	(124 239)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-28 675	79 545
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	175	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(4 909)	(10 818)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-4 734	-10 818
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-33 409	68 727
Залишок коштів на початок року	3405	239 908	164 153
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	10 990	7 028
Залишок коштів на кінець року	3415	217 489	239 908

Керівник _____

Плаксієв Валерій _____

Головний бухгалтер _____

Горбачова Наталія _____

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДОМІНІК Ко"

за ЄДРПОУ

Дата (рік, місяць, число)

(найменування)

Звіт про власний капітал

за

Рік 2025

р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

КОДИ

2026

01

01

00382208

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	31 827	2 733	4 737	8 543	468 457	-	-	516 297
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований зали- шок на початок року	4095	31 827	2 733	4 737	8 543	468 457	-	-	516 297
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	30 400	-	-	30 400
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	30 400	-	-	30 400
Залишок на кінець року	4300	31 827	2 733	4 737	8 543	498 857	-	-	546 697

Керівник	_____	_____	Плаксії Валерій
Головний бухгалтер	_____	_____	Горбачова Наталія

Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

Заява керівництва про відповідальність за підготовку і затвердження фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2025 року.

1. Керівництво ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДОМІНІК Ко» (скорочено ТОВ «ДОМІНІК Ко») (далі - Товариство) несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що достовірно відображає фінансове становище Товариства станом на 31 грудня 2025 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився цією датою, згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (далі - МСФЗ).

2. При підготовці фінансової звітності згідно МСФЗ керівництво несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих облікових оцінок і розрахунків;
- дотримання вимог МСФЗ або розкриття всіх суттєвих відхилень від МСФЗ в примітках до фінансової звітності Товариства;

– підготовку фінансової звітності згідно з МСФЗ, виходячи із припущення, що Товариство продовжуватиме свою діяльність в осяжному майбутньому, за винятком випадків, коли таке продовження не буде правомірним;

- облік і розкриття у фінансовій звітності всіх відносин і операцій між пов'язаними сторонами;
- облік і розкриття у фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають коригування або розкриття;

– розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були або, можливо, будуть в найближчому майбутньому;

– достовірне розкриття у фінансовій звітності інформації про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва.

3. Керівництво Товариства також несе відповідальність за:

– розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної системи внутрішнього контролю на Товаристві;

- ведення бухгалтерського обліку відповідно до законодавства;
- застосування заходів в рамках своєї компетенції для захисту активів Товариства;
- виявлення і запобігання фактам шахрайства і інших зловживань.

Від імені керівництва ТОВ «ДОМІНІК Ко»

Директор

Валерій ПЛАКСІЙ

Головний бухгалтер

Наталія ГОРБАЧОВА

1. Інформація про Товариство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДОМІНІК Ко» (ТОВ «ДОМІНІК Ко») – далі Товариство.

Ідентифікаційний код юридичної особи – 00382208

Дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань: 27.08.2021, 1005881450000019527.

Місцезнаходження юридичної особи: 36009, Україна, Полтавська область, м. Полтава, вул. Решетилівська, 2.

Види діяльності:

10.82 - Виробництво какао, шоколаду та цукрових кондитерських виробів;

10.72 - Виробництво сухарів і сухого печива; виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок тривалого зберігання;

46.36 - Оптова торгівля цукром, шоколадом і кондитерськими виробами.

47.24 – Роздрібна торгівля хлібобулочними виробами, борошняними та цукровими кондитерськими виробами в спеціалізованих магазинах.

49.41 – Вантажний автомобільний транспорт.

41.20 – Будівництво житлових і нежитлових будівель.

Основним видом діяльності є: виробництво какао, шоколаду та цукрових кондитерських виробів (код КВЕД 10.82).

Виробничі потужності Товариства розташовані у м. Полтава, Україна.

Основні види продукції, які виробляє Товариство - шоколад, цукерки, печиво, карамель, вафлі та кондитерська глазур.

Продукція Товариства реалізується на внутрішньому ринку через оптових дистриб'юторів, з якими укладаються довгострокові договори, точку роздрібною торгівлі, інтернет-магазин та експортується.

Основні ринки збуту: Україна, Казахстан, Молдова, Грузія, Румунія, Латвія, Естонія, Польща та інші.

При роботі з дистриб'юторами враховується територіальна політика, а також цінова політика (прописані рекомендовані ціни).

Спільно з дистриб'юторами здійснюються заходи по просуванню Торгової марки "Домінік" до кінцевого споживача.

Прямі поставки здійснюються в торговельні мережі ТОВ "Фудком", ТОВ "АТБ-Маркет" тощо. Певну долю продажу становить реалізація кондитерських виробів через фірмові магазини Товариства.

Активна модернізація обладнання Товариства і встановлення нових технологічних ліній дозволили розширити і урізноманітнити асортиментний портфель Товариства.

Офіційна сторінка в інтернеті: <https://dominik.ua/>

Адреса електронної пошти: secretariat@dominik.ua

Товариство є товариством з обмеженою відповідальністю яке створене та веде господарську діяльність у відповідності до законодавства України. На 31 грудня 2025 р. статутний капітал Товариства становить 31 826 522 грн.

Частки учасників у Статутному капіталі Товариства складають:

Назва учасника	Частка у статутному капіталі
Компанія UKRN I NEW CAPITAL GROWTH CO,LIMITED, 88547	29,4914
Компанія UKRN II FUTURE CAPITAL GROWTH CO.LIMITED, 88548	29,4914
Компанія UKRN III NEW WORLD GROWTH CO.LIMITED, 88549	17,2887
Товариство з обмеженою відповідальністю «Сігма Блейзер Україна», ЄДРПОУ 24486734	1,5768
Компанія Sigma Advisors Inc.	16,2265
Компанія SigmaBleyzer Investment Group LLC, 2916190	5,9252

Кінцевий бенефіціарний власник Товариства - Блейзер Лев, Сполучені Штати Америки. Тип бенефіціарного володіння: не прямий вирішальний вплив. Відсоток права голосу в юридичній особі: 74

Станом на 31 грудня 2025 року Товариство володіє наступними долями участі в дочірніх підприємствах, які зареєстровані в Україні:

Назва	Частка власності	Вид діяльності	Країна
ТОВ «ГД «Домінік-Полтава»	100 %	Продаж кондитерських виробів	Україна
ТОВ «ГД «Домінік-Київ»	80 %	Продаж кондитерських виробів	Україна

Вищим органом управління Товариством є загальні збори учасників.

Виконавчим органом Товариства є директор.

Органом контролю є Наглядова рада та ревізор.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2025 р. складає 431 особу.

На кінець звітного періоду Товариство не має філіалів або інших відокремлених структурних підрозділів та представництв. Товариство не належить до будь-яких об'єднань підприємств.

ТОВ «Домінік Ко» належить до Асоціації "Укркондпром", яка знаходиться за адресою: 01001, м. Київ, вул. М. Житомирська, 3-а. Рішенням Загальних зборів учасників Асоціації "Укркондпром" (протокол №8) від 03.03.2011 р. до складу учасників Асоціації було включено ТОВ "Домінік Ко" (ПАТ "Полтавакондитер"). Предметом діяльності Асоціації є постійна координація господарської діяльності її учасників без права втручання в їх виробничу, господарську й комерційну діяльність, прийняття управлінських рішень щодо розроблення та впровадження в Україні нормативно-правового механізму управління процесом виробництва кондитерських виробів, кави, харчоконцентраційної та крохмалепатокової продукції та їх реалізації з метою дотримання єдиних вимог до їх безпеки та якості, підтримки і створення умов для розвитку вітчизняних виробників кондитерських виробів, харчових концентратів, кави та крохмалепатокової продукції на основі інтеграції інтелектуальних, виробничих, фінансових і матеріальних ресурсів учасників Асоціації.

2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Ця фінансова звітність Товариства є одночасно консолідованою фінансовою звітністю групи та окремою фінансовою звітністю загального призначення ТОВ «ДОМІНІК Ко» по причині того, що на балансах дочірніх підприємств відсутні активи і зобов'язання, а також доходи та витрати. Окрема господарська діяльність дочірніми підприємствами групи не ведеться.

Таким чином, назва «Фінансова звітність Товариства» в цій фінансовій звітності є тотожною назві «Консолідована фінансова звітність групи» і сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства, включаючи його дочірні підприємства, для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 31 грудня 2025 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

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

2.2. Нові та змінені МСФЗ. Стандарти, які прийняті, але ще не набули чинності

При складанні фінансової звітності Товариство застосувало всі нові і змінені стандарти й інтерпретації, затверджені РМСБО та КМТФЗ, які належать до його операцій, що набрали чинності на дату випуску фінансової звітності Товариства за 2025 рік.

Зміни до МСФЗ, що набрали чинності з 01.01.2025:

- вносяться зміни до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 21 "Вплив змін валютних курсів" (далі – МСБО 21) – "Неможливість обміну". Зміни стосуються визначення наявної можливості обміну валюти на іншу валюту. МСБО 21 надає уточнення щодо визначення, коли для валюти "наявна можливість обміну (exchangeable)", і передбачає, що суб'єкт господарювання оцінює, чи є можливість обміну валюти на іншу валюту: (а) на дату оцінки; та (б) з визначеною метою. Також установлюється, як визначити валютний курс "spot", якщо для валюти немає можливості обміну, та як розкрити це у фінансовій звітності, зокрема МСБО 21 передбачає розкриття інформації про:
 - (а) характер і фінансові впливи неможливості обміну валюти на іншу валюту;
 - (б) валютний курс (валютні курси) "spot", що використовуються;
 - (в) процес оцінки; та
 - (г) ризики, на які суб'єкт господарювання наражається через неможливість обміну валюти на іншу валюту.

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

- Зміни до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" (далі – МСФЗ 7) та МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" (далі – МСФЗ 9) – "Зміни до Класифікації та оцінки фінансових інструментів". Унесені зміни уточнюють класифікацію та оцінку фінансових інструментів, включаючи вимоги до розкриття інформації, та стосуються вимог щодо припинення визнання фінансових інструментів під час здійснення розрахунків за фінансовими зобов'язаннями за допомогою системи електронних платежів; оцінки договірних характеристик грошових потоків фінансових активів, у тому числі тих, що пов'язані з екологічними, соціальними та управлінськими аспектами (ESG). Також змінено вимоги до розкриття інформації щодо інвестицій в інструменти власного капіталу, що призначені як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, додано вимоги до розкриття інформації для фінансових інструментів з умовними характеристиками, які не стосуються безпосередньо основних кредитних ризиків і витрат.

Ураховуючи зазначені зміни, відповідні зміни також було внесено до Таксономії UA МСФЗ XBRL 2025 та доповнено новими розкриттями, а саме в примітках:

- [822390-05] Примітки – Інвестиції у власний капітал;
- [822390-08/a] Примітки – Фінансові активи або зобов'язання, договірні грошові потоки за якими ґрунтуються на умовних подіях;
- [822390-23] Примітки – Фінансові активи, перехідні положення до Змін до Класифікації та оцінки фінансових інструментів.

Щорічні вдосконалення стандартів бухгалтерського обліку за МСФЗ – Том 11.

Зміни є незначними, проте суб'єктам господарювання потрібно розглянути ступінь впливу, щоб переконатися, чи призводять вони до змін в обліковій політиці. Зміни спрямовані на уточнення та вдосконалення стандартів для підвищення зрозумілості та узгодженості облікових підходів.

Облік хеджування суб'єктом господарювання, який уперше застосовує МСФЗ [Зміни до МСФЗ 1 "Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності" (далі – МСФЗ 1)].

Зокрема, внесено зміни до МСФЗ 1 для забезпечення їх відповідності вимогам МСФЗ 9, додано перехресні посилання для підвищення зрозумілості МСФЗ 1. Такі зміни спрямовані на усунення потенційної плутанини, що виникала через невідповідність між формулюванням пункту Б6 у МСФЗ 1 та вимогами до обліку хеджування у МСФЗ 9.

Відповідно до внесених змін суб'єкти господарювання не повинні відображати у своєму першому звіті про фінансовий стан за МСФЗ будь-яких відносин хеджування, які не відповідають критеріям обліку хеджування за МСФЗ 9.

Прибуток або збиток від припинення визнання (Зміни до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації").

Зміни оновлюють формулювання щодо закритих вхідних даних та передбачають перехресне посилання на пункти МСФЗ 13 "Оцінка справедливої вартості" (далі – МСФЗ 13).

Розкриття відстроченої різниці між справедливою вартістю та ціною операції (Зміни до Основи для висновків щодо МСФЗ 7).

Зміни стосуються розкриття інформації, пов'язаної з визнанням різниць між ціною операції та справедливою вартістю на дату первісного визнання. Ці зміни спрямовані на узгодження формулювання положень Основи для висновків щодо МСФЗ 7 з відповідними положеннями МСФЗ 7, формулюваннями та концепціями МСФЗ 9 і МСФЗ 13.

Вступ та розкриття інформації про кредитний ризик (Зміни до Основи для висновків щодо МСФЗ 7).

Зміни внесено з метою уточнення того, що рекомендації необов'язково ілюструють усі вимоги, встановлені МСФЗ 7, та спрощення пояснення аспектів вимог МСФЗ, які не проілюстровані.

Припинення визнання зобов'язань з оренди (Зміни до МСФЗ 9).

Зміни стосуються уточнень вимог щодо припинення визнання орендарем зобов'язань з оренди відповідно до вимог МСФЗ 9.

Ціна операції (Зміни до МСФЗ 9).

Унесено зміни до пункту 5.1.3 МСФЗ 9 щодо оцінки під час первісного визнання торговельної дебіторської заборгованості та відповідні зміни до визначення термінів МСФЗ 9.

Визначення "фактичного агента" [(Зміни до МСФЗ 10 "Консолідована фінансова звітність" (далі – МСФЗ 10)].

Зміни внесено до пункту Б74 МСФЗ 10 з метою уточнення, що відносини, які описані в пункті Б74, є лише одним із прикладів обставини, за якої потрібно застосовувати судження, чи діє сторона як фактичний агент, чи ні.

Метод обліку за собівартістю [Зміни до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 7 "Звіт про рух грошових коштів" (далі – МСБО 7)].

Зміна полягає в оновленні формулювання пункту 37 МСБО 7 щодо заміни терміна "метод собівартості" на "за собівартістю", яку не було внесено під час прийняття проєкту змін до МСФЗ "Вартість інвестиції у дочірнє підприємство, підприємство під спільним контролем або асоційоване підприємство" у 2008 році.

Зміни до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 – Контракти щодо електроенергії з природних джерел (GVT_Contracts Referencing Nature-dependent Electricity Amendments to IFRS 9 and IFRS 7 ukr.pdf).

Контракти щодо електроенергії з природних джерел – це контракти, за якими суб'єкт господарювання наражається на ризик коливання базового обсягу електроенергії, оскільки джерело виробництва електроенергії залежить від неконтрольованих природних умов (наприклад, погодні). До контрактів щодо електроенергії з природних джерел включають як контракти на купівлю або продаж електроенергії з природних джерел, так і фінансові інструменти, які стосуються такої електроенергії.

З метою покращення звітування суб'єкта господарювання про фінансові наслідки контрактів на електроенергію, що залежить від природних ресурсів, які часто структуровані як угоди про купівлю електроенергії, внесені зміни, які передбачають:

- уточнення застосування вимог щодо "власного використання";
- дозвіл на облік хеджування, якщо ці контракти використовуються як інструменти хеджування;
- додавання нових вимог до розкриття інформації для того, щоб інвестори могли зрозуміти вплив цих контрактів на фінансові результати та грошові потоки компанії.

Ураховуючи зазначені зміни, також було внесено відповідні зміни до Таксономії UA МСФЗ XBRL 2025 та доповнено новими розкриттями в примітках:

- [822390-10/а] Примітки – Контракти щодо електроенергії з природних джерел.

Нові стандарти, що набирають чинності з 01.01.2027.

МСФЗ 19 "Дочірні підприємства, що не є підзвітними суспільству: розкриття інформації" (далі – МСФЗ 19). Надаємо оновлену інформацію з урахуванням офіційного перекладу, розміщеного на сайті Міністерства фінансів України (МСФЗ 19).

МСФЗ 19 дозволяє спростити звітність суб'єктів господарювання, зменшуючи витрати на підготовку фінансової звітності відповідних дочірніх підприємств і зберігаючи розкриття корисної інформації у фінансовій звітності для її користувачів.

МСФЗ 19 надає можливість дочірнім підприємствам вести лише один набір бухгалтерських записів для задоволення потреб як материнського підприємства, так і користувачів їхньої фінансової звітності, що послаблює вимоги до розкриття інформації: МСФЗ 19 дозволяє скорочення обсягу розкриття інформації, що водночас задовольняє потреби користувачів фінансової звітності дочірніх підприємств.

Суб'єкт господарювання має право застосовувати МСФЗ 19, якщо:

- суб'єкт господарювання не є публічно підзвітним суспільству (див. пункти 11–12 МСФЗ 19); та має кінцеве або проміжне материнське підприємство, яке складає консолідовану фінансову звітність для оприлюднення, що відповідає міжнародним стандартам бухгалтерського обліку.

Зміни до МСФЗ 19 "Дочірні підприємства, що не є підзвітними суспільству: розкриття інформації".

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

Зміни до МСБО 21, МСФЗ 19, МСБО 29 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції" – Переведення у валюту подання в умовах гіперінфляції.

Зміни визначають процедури переведення звітності у валюту подання в умовах гіперінфляційної економіки. Ці зміни спрямовані на підвищення корисності отриманої інформації економічно ефективним способом, а також зменшення варіативності на практиці.

Зміни до МСФЗ 10 та МСБО 28 "Інвестиції в асоційовані і спільні підприємства" (далі – МСБО 28) – Операція продажу або внеску активів між інвестором та його асоційованим або спільним підприємством.

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

Дострокове застосування поправок все ще дозволяється.

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

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

МСФЗ 18 "Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності" (далі – МСФЗ 18).

Новий МСФЗ 18 замінює МСБО 1 "Подання фінансової звітності". Надаємо оновлену інформацію з урахуванням офіційного перекладу, розміщеного на сайті Міністерства фінансів України (МСФЗ 18).

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

господарювання та оцінюванні того, як управлінський персонал розпоряджається економічними ресурсами суб'єкта господарювання.

Для досягнення мети фінансової звітності суб'єкт господарювання надає інформацію в основних фінансових звітах і розкриває її в примітках, реалізуючи це в наданні структурованих зведень визнаних активів, зобов'язань, власного капіталу, доходу, витрат і грошових потоків суб'єкта господарювання, що звітує, які є корисними для користувачів фінансової звітності.

Серед нових вимог МСФЗ 18, що покращують якість фінансової звітності, є вимоги щодо обов'язкового визначення проміжних підсумків у звіті про прибутки та збитки, вимоги щодо розкриття інформації про показники ефективності, визначені керівництвом, та додавання нових принципів агрегування та дезагрегування інформації.

МСФЗ 18 запроваджує нову структуру для звіту про прибутки або збитки та передбачає, що суб'єкт господарювання повинен буде класифікувати всі доходи та витрати у своєму звіті про прибутки або збитки за однією з п'яти категорій: операційна, інвестиційна, фінансова, податки на прибуток і припинена діяльність. МСФЗ 18 запроваджує нові обов'язкові підсумки та проміжні підсумки і вимагає їх подання у звіті про прибутки та збитки, зокрема "операційні прибутки або збитки", "прибутки або збитки до фінансування та податку на прибуток", "прибутки або збитки".

МСФЗ 18 установлює вимоги щодо визначення суб'єктом господарювання свого основного виду господарської діяльності, що впливає на класифікацію доходів та витрат за зазначеними вище категоріями. Залежно від основного виду господарської діяльності деякі доходи та витрати можуть бути класифіковані не в інвестиційній чи фінансовій категорії, а в операційній категорії. Це, зокрема, може стосуватися суб'єктів господарювання, які інвестують в активи певних типів або надають фінансування клієнтам. Для визначення основного виду господарської діяльності та класифікації доходів і витрат за відповідними категоріями радимо детально вивчити відповідні пункти МСФЗ 18.

Також МСФЗ 18 вводить нові розкриття (за наявності): визначені управлінським персоналом показники результатів діяльності, що визначаються як проміжні підсумки доходів та витрат, які:

- суб'єкт господарювання використовує в публічній комунікації за межами фінансової звітності;
- суб'єкт господарювання використовує для донесення до користувачів фінансової звітності думки управлінського персоналу щодо певного аспекту фінансових результатів суб'єкта господарювання в цілому;
- не зазначено в пункті 118 МСФЗ 18 або МСФЗ конкретно не вимагають їх подавати чи розкривати.

МСФЗ 18 вимагає розкриття інформації про всі основні визначені управлінським персоналом показники результатів діяльності суб'єкта господарювання в одній примітці до фінансової звітності, а також про кожен такий показник, включаючи те, як управлінський персонал бачить суть цього показника та як цей показник порівнюється із відповідними показниками, подання яких вимагається МСФЗ 18. Ця інформація має розкриватися в складі фінансової звітності, яка підлягатиме обов'язковому аудиту.

МСФЗ 18 також установлює вдосконалені вимоги стосовно агрегування та дезагрегування інформації в основних фінансових звітах та/або примітках, спрямовані на забезпечення більш глибокого і чіткого розуміння фінансових результатів. МСФЗ 18 вимагає, щоб агрегування та дезагрегування інформації здійснювалося з посиланням на спільні та відмінні характеристики. Також суб'єкт господарювання позначає та описує статті, подані в основних фінансових звітах або примітках у спосіб, що правдиво подає характеристики статті, надаючи всі описи та пояснення, необхідні користувачеві фінансової звітності для розуміння таких статей. Передбачено вимоги щодо подання детальнішої інформації з униканням загальних позначень, таких як "інше" / "інші".

Ураховуючи суттєві зміни до подання інформації у фінансовій звітності суб'єктам господарювання потрібно завчасно розпочати вивчення МСФЗ 18 та підготовку до звітування за ним. Слід почати із визначення його впливу на розкриття інформації у фінансовій звітності, з перегляду облікової політики, агрегування даних, адаптації облікових систем і процесів для підготовки фінансової звітності.

МСФЗ 18 застосовується ретроспективно.

У зв'язку із прийняттям МСФЗ 18 РМСБО оновила Таксономію XBRL у версії 2025 року, розробивши окремі точки входу для тих суб'єктів господарювання, які проводжують звітувати за МСБО 1, та для тих суб'єктів господарювання, які достроково перейшли на МСФЗ 18. У Таксономії UA МСФЗ XBRL 2025 для заповнення буде доступним тільки версія для суб'єктів господарювання, які продовжують складати фінансову звітність, застосовуючи МСБО 1.

Також РМСБО цього року оприлюднила два документи рекомендаційно-роз'яснювального характеру та навчальний матеріал:

- Розкриття інформації про невизначеності у фінансовій звітності (Disclosures about Uncertainties in the Financial Statements).

Цим документом додано ілюстративні приклади до вже опублікованих Ілюстративних прикладів, Рекомендацій із впровадження, Основ для висновків до таких МСФЗ: МСФЗ 18, МСФЗ 7, МСБО 8 "Основа для складання фінансової звітності", МСБО 36 "Зменшення корисності активів", МСБО 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи", МСБО 1.

Метою цих прикладів було продемонструвати, як суб'єкт господарювання може застосовувати вимоги МСФЗ для розкриття інформації про невизначеності у фінансовій звітності, зокрема про вплив кліматичних ризиків, але не тільки.

Основи для висновків, Ілюстративні приклади та Рекомендації із впровадження є документами, що доповнюють відповідні МСФЗ, але не є частиною МСФЗ. Ці документи відображають певні аспекти вимог МСФЗ, але не надають офіційних тлумачень та додаткових вимог. Використання цих документів може бути корисним для розуміння концепцій та принципів, що закладені в МСФЗ.

- Безперервність діяльності: зосередження на розкритті інформації.

Цей навчальний матеріал був вперше випущений у січні 2021 року у відповідь на питання зацікавлених сторін під час пандемії COVID-19. Документ було переглянуто й оприлюднено у квітні 2025 року з метою актуалізації вимог до нових стандартів та змін в існуючі стандарти, вилучення посилань на пандемію COVID-19 і пов'язане з нею напружене економічне середовище (going-concern).

- Переглянуте Практичне застосування 1 "Коментарі керівництва" (IFRS Practice Statement 1 Management Commentary) (далі – Коментарі керівництва).

Документ створено для того, щоб надати регуляторам глобальний орієнтир для оновлення або розроблення національних вимог і рекомендацій щодо управлінських коментарів або подібних звітів. Також надається комплексний ресурс для суб'єктів, щоб задовольнити інформаційні потреби користувачів. Розробляючи оновлені Коментарі керівництва, РМСБО спиралася на інновації у звітності. Оновлені Коментарі керівництва підтримують надання взаємопов'язаної інформації в Коментарях керівництва, а також у всіх коментарях керівництва та інших фінансових звітах загального призначення. Зокрема, це може стосуватися узгодження інформації, що подається у фінансовій звітності та звітності зі сталого розвитку. Цей документ не є обов'язковим до застосування для складання фінансової звітності за МСФЗ і може мати допоміжне значення для прийняття управлінських рішень.

Коментарі керівництва та Розкриття інформації про невизначеності у фінансовій звітності доступні для ознайомлення на сайті РМСБО англійською мовою.

Звітність із сталого розвитку.

Розпорядженням Кабінету Міністрів України від 18.10.2024 № 1015-р схвалено Стратегію запровадження підприємствами звітності із сталого розвитку (далі – Стратегія).

Метою Стратегії є запровадження подання підприємствами звітності зі сталого розвитку до 2030 року, що забезпечить адаптацію національного законодавства України до законодавства Європейського Союзу (далі – ЄС), сприятиме доступу українських підприємств до міжнародних ринків капіталу та залученню іноземних інвестицій.

У ЄС питання звітування із сталого розвитку врегульовано у прийнятій Європейським Парламентом і Радою Директиві (ЄС) 2022/2464 від 14.12.2022 про внесення змін до Регламенту (ЄС) № 537/2014, Директиви 2004/109/ЄС, Директиви 2006/43/ЄС і Директиви 2013/34/ЄС щодо корпоративної звітності із сталого розвитку (далі – Директива 2022/2464/ЄС) та Делегованому Регламенті Комісії (ЄС) 2023/2772, що доповнює Директиву 2013/34/ЄС Європейського Парламенту і Ради щодо стандартів звітності із сталого розвитку. Зокрема, зазначеним Регламентом затверджено Європейські стандарти звітності із сталого розвитку (ESRS), які відповідні підприємства повинні використовувати для звітування із сталого розвитку згідно зі статтями 19а і 29а оновленої Директиви 2013/34/ЄС.

Вимоги Директиви 2022/2464/ЄС реалізуються через стандарти звітності, які передбачають розкриття загальної інформації, інформації про екологічні питання, соціальні та трудові питання та питання корпоративного управління. Є 12 стандартів, які охоплюють усі аспекти сталого розвитку: ESRS 1 "Загальні вимоги", ESRS 2 "Загальні розкриття", E1 "Зміна клімату", E2 "Забруднення", E3 "Водні та морські ресурси", E4 "Біорізноманіття та екосистеми", E5 "Циркулярна економіка", S1 "Власна робоча сила", S2 "Працівники у ланцюгу вартості", S3 "Вплив на громади", S4 "Споживачі та кінцеві користувачі", G1 "Ділова поведінка".

Звітність із сталого розвитку не є фінансовою звітністю. Відповідно до проекту Закону України "Про внесення змін до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" щодо запровадження звітності із сталого розвитку" від 04.08.2025 № 13598 (далі – Проект № 13598), звітність із сталого розвитку має бути частиною звіту про управління та подаватися одночасно із фінансовою звітністю. Звітність із сталого розвитку, яка має бути обов'язковою до подання визначеним колом суб'єктів господарювання, згідно з Проектом № 13598 має складатися за стандартами звітності із сталого розвитку, які прийняті Європейською комісією. Відповідно до Проекту № 13598 першим звітним періодом, за який підприємства подають звітність із сталого розвитку за стандартами звітності із сталого розвитку, для великих підприємств, середня кількість працівників яких за рік, що передує звітному, становить понад 500 осіб, – 2027 рік; для материнських підприємств великої групи, середня кількість працівників яких за рік, що передує звітному, на консолідованій основі становить понад 500 осіб, – 2027 рік; для великих підприємств та материнських підприємств великої групи, крім тих, що зазначені вище, – 2028 рік; для малих та середніх підприємств, цінні папери яких допущені до торгів на регульованому ринку капіталу, – 2029 рік.

Також у Верховній Раді України зареєстровано проект Закону України "Про внесення змін до Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" та деяких законів України щодо удосконалення законодавства у сфері аудиторської діяльності" від 05.09.2025 № 14016, яким передбачено встановлення вимог до аудиторів щодо підготовки звіту з обов'язкового надання впевненості щодо звітності зі сталого розвитку.

Підготовка звітності із сталого розвитку вимагатиме здійснення великого обсягу робіт у частині визначення ризиків, можливостей і впливу, суттєвості впливу, ланцюжка створення вартості, їх оцінки та належної перевірки, тому суб'єктам господарювання потрібно розпочати підготовчу роботу з аналізу інформації, розроблення плану складання звітності із сталого розвитку, збору і перевірки інформації, необхідної для складання такої звітності.

2.3. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

Перерахунок іноземної валюти.

Операції в іноземній валюті відображаються за обмінним курсом Національного банку України (НБУ), встановленим на дату операції.

Основні курси обміну валют, які використовувалися при підготовці даної фінансової звітності, представлені наступним чином:

Валюта	31 грудня 2025	31 грудня 2024
UAH/ USD	42,3878	42,039
UAN/EUR	49,8565	43,9266

2.4. Умови функціонування та економічна ситуація

У 2025 році економіка України повернулася до незначного зростання на рівні близько 2% після падіння 2022 року та часткового відновлення 2023–2024 років. Це уповільнення порівняно з попереднім роком пояснюється невизначеністю через війну та втратами в ключових галузях. Валовий внутрішній продукт усе ще не досяг довоєнного рівня, але макрофінансова стабільність здебільшого зберігається. Інфляція поступово сповільнилася: з пікових 15,9% у травні до близько 12% річних наприкінці року. Національний банк тримав облікову ставку 15,5%, що разом із фіксованим курсом допомогло стримати ціни. Курс гривні залишався відносно стабільним завдяки валютним обмеженням та вливанням міжнародної допомоги, хоча закладена в бюджет-2026 середньорічна девальвація до ₪45,7 за долар сигналізує про майбутній тиск на валюту. Міжнародні резерви України, навпаки, досягли рекордних \$46 млрд у серпні, що покриває понад 5 місяців імпорту та сприяє стабільності валютного ринку. Ситуація на ринку праці теж неоднозначна: офіційне безробіття знизилося до ~12% – найнижче за час війни, але не тому, що з'явилося багато нових робочих місць, а через масову мобілізацію та міграцію. Бізнес у 2025 році навіть відчував дефіцит робочої сили в окремих секторах, адже мільйони українців виїхали за кордон або служать у війську.

Загалом макроекономічна ситуація залишалася контрольованою попри воєнні ризики. Уряд дотримувався жорсткої фінансової дисципліни й продовжував структурні зміни задля мобілізації доходів і підтримки фінансової системи. Водночас фіскальний дефіцит сягнув близько 22% ВВП у 2025 році – його покривали за рахунок зовнішніх вливань коштів від партнерів. Це безпрецедентне навантаження на бюджет країни, яке відображає з одного боку колосальні воєнні видатки, а з іншого – життєво важливу роль міжнародної підтримки.

Війна по-різному вплинула на галузі економіки. Одні сектори пережили падіння, інші виявили відносну стійкість або навіть зростання за рахунок адаптації до нових умов.

У 2025 році українці зіткнулися з уповільненням інфляції, але споживчі ціни все одно зросли в середньому на двозначний відсоток. Цей ціновий тиск частково компенсували зростанням номінальних зарплат: середня місячна зарплата за рік піднялася з ~22,5 тис. грн (грудень 2024) до ~25 тис. грн у середині 2025, тобто на 10%. За даними НБУ, у III кварталі реальні зарплати (з урахуванням інфляції) навіть показали майже 10% річного росту. Це пояснюється підвищеннями окладів у дефіцитних сферах та індексаціями на тлі послаблення інфляції. Водночас картина по різних секторах дуже нерівномірна. Найбільше платять і підвищують зарплати у висококваліфікованих галузях – ІТ, фінанси, сектор безпеки – де спостерігається брак кадрів та високе навантаження. Натомість працівники з низькими доходами, особливо у бюджетній сфері та сфері послуг, нерідко втратили в реальному вимірі. Такий розрив призвів до посилення майнової нерівності: за оцінками Світового банку, коефіцієнт Джині (показник нерівності) виріс з 0,41 у 2023 році до 0,50 у 2025 році – це свідчить, що розрив між найбагатшими і найбіднішими верствами став значнішим. На 2026 рік уряд прогнозує подальше підвищення середньої зарплати (до ~30 тис. грн, або \$730), але реалізація цих планів залежатиме від економічної ситуації та наявності бюджетних ресурсів для підняття зарплат в державному секторі.

Ринок праці. Зайнятість українців у 2025-му залишалася нижчою довоєнного рівня. Точну цифру безробіття підрахувати складно через міграцію, але за опитуваннями Світового банку близько 13% дорослих втратили роботу протягом року (у 2023 році таких було 11,5%). Формально рівень безробіття коливається в межах 12–13%, проте ця цифра не відображає прихованого безробіття і неповної зайнятості. Значна частина працездатних українців виїхала за кордон або призвана до війська і тому випала зі статистики ринку праці. Натомість підприємства деяких галузей (будівництво, агросектор, сфера послуг у безпечних регіонах) парадоксально відчували нестачу робочих рук. Виникла структурна невідповідність: робоча сила є, але не там і не тієї кваліфікації, де потрібна. У 2025 році чимало компаній повідомляли про труднощі з наймом персоналу через мобілізацію та еміграцію кваліфікованих кадрів. Особливо це стосується малого бізнесу в прифронтових областях і державних установ, звідки багато фахівців пішли на фронт. Уряд та міжнародні організації намагалися пом'якшити дисбаланси: працювали програми перекваліфікації, гранти на релокацію бізнесу та стимули для найму переселенців. Однак вирішальною для

покращення ситуації на ринку праці має стати все-таки деескалація війни – лише з безпечними умовами для бізнесу з'являться нові робочі місця у достатній кількості.

Рівень бідності в Україні за час великої війни зріс у кілька разів. За оцінками Світового банку, у 2023 році близько 37% українців жили за межею бідності – і в 2025 році цей показник залишився на подібному рівні (попередня оцінка – 36,9% населення). Для порівняння, до війни бідними вважалися менш ніж 10% громадян – отже, війна відкинула країну назад у соціальному розвитку. Майже кожна третя сім'я відчула суттєве зниження доходів, особливо постраждали багатодітні родини, самотні пенсіонери, люди на окупованих та прифронтових територіях.

Внутрішньо переміщені особи (ВПО) стали новою вразливою категорією: нині приблизно чверть українських домогосподарств має у своєму складі переселенця, ветерана або людину з інвалідністю, отриману внаслідок війни. Це не лише гуманітарна, а й економічна проблема, адже такі сім'ї часто втрачають джерела заробітку і потребують допомоги. Держава продовжувала виплачувати пенсії та соціальні допомоги у 2025 році вчасно, значною мірою завдяки зовнішньому фінансуванню бюджету. Опитування свідчать, що серед найбідніших родин вже 72% отримують хоча б якусь соціальну виплату чи пенсію – тобто без державної підтримки вижити найбільш уразливим верствам було б неможливо. Соціальна політика 2025 року зосереджувалась на адресній допомозі: продовжено програми виплат ВПО, запущено нові проекти підтримки ветеранів, компенсації за зруйноване житло, тощо. Водночас значна інфляція «з'їла» частину реальної вартості соціальних виплат, і багато родин повідомляють про труднощі із задоволенням базових потреб – зокрема, близько 5 мільйонів людей перебувають у стані продовольчої небезпеки (нестачі коштів на достатнє харчування) станом на кінець 2025 року. Підвищення прожиткового мінімуму і мінімальної зарплати, заплановані з 2024-го, дещо покращили ситуацію, але не вирішили проблему системно. Тому у 2026 році держава і далі розраховує на підтримку міжнародних партнерів для фінансування соціальних видатків та гуманітарних програм, спрямованих на боротьбу з бідністю.

2.5. Припущення про безперервність діяльності

Військова агресія РФ проти України надала особливого значення питанням безперервності діяльності. Війна спричиняє негативний вплив на всі сфери життя як держави в цілому, так і окремої людини та суб'єктів господарювання. Військові дії призводять до значних жертв, міграції населення, пошкодження інфраструктури та порушення економічної діяльності в Україні. Пов'язані з війною події відбуваються в період значної економічної невизначеності та нестабільності у світі, тому наслідки, скоріше за все, будуть взаємодіяти з наслідками поточних ринкових умов і посилювати їх.

У 2025 році український бізнес опинився у ситуації постійної турбулентності. Попри адаптацію до умов воєнного стану, підприємці щодня стикаються з новими викликами — як від держави, так і від зовнішнього середовища. Нижче — ключові проблеми бізнесу, які існують в Україні сьогодні:

1. Відновлення податкового тиску. Після скасування мораторію на податкові перевірки Державна податкова служба відновила активну контрольно-перевірочну роботу. Блокуються податкові накладні, збільшується кількість штрафів за формальні порушення.
2. Валютні обмеження та нестача фінансування. Бізнес відчуває складнощі з міжнародними розрахунками, виведенням коштів за кордон і залученням інвестицій. Кредитування залишається обмеженим, а вартість фінансових ресурсів зростає. Підприємства змушені працювати в умовах жорсткого валютного регулювання.
3. Непередбачуваність законодавства. Українське законодавство змінюється часто й не завжди передбачувано. Податкові, трудові та митні правила оновлюються в терміновому порядку, що створює додаткове навантаження на юристів та бухгалтерів компаній. Особливо ризикованою залишається сфера державних закупівель.
4. Дефіцит кваліфікованих кадрів. Через релокацію, мобілізацію та еміграцію кваліфікованих спеціалістів український бізнес усе частіше стикається з проблемою нестачі персоналу. Ситуацію ускладнює конкуренція за кадри та складність у забезпеченні безперервності операційних процесів.
5. Інфраструктурні ризики. Через атаки на енергетичну інфраструктуру підприємства стикаються з відключеннями електроенергії, проблемами з логістикою та порушенням виробничих циклів. Питання безпеки залишається пріоритетним для більшості компаній.

Сучасні умови ведення бізнесу в Україні характеризуються високим рівнем невизначеності та динамічністю зовнішнього середовища. Це обумовлено виникненням низки загроз, які можуть суттєво вплинути на безперервну роботу суб'єктів господарювання.

Спостерігається значне зростання цін на сировину, енергетичні ресурси, проблеми в ланцюгах поставок, які посилюються через нестачу робочої сили, запроваджені економічні санкції та торговельні суперечки, зміни ринків збуту. Ці умови можуть значно погіршитися через ширші наслідки війни в Україні та посилення інфляційного тиску.

Попри всі виклики, український бізнес продовжує працювати, адаптуватися та підтримувати економіку країни. Як стало зрозуміло за останні роки, український бізнес продемонстрував дивовижну стійкість та адаптивність в умовах війни.

Однією з найяскравіших ознак цієї стійкості можна вважати контраст між «режимом виживання», який панував на початку війни, і переходом до довгострокового планування, яке переважає сьогодні. На початку війни багато підприємств не могли планувати свою діяльність довше, ніж на два-три тижні. Міцно закріпившись у «режимі виживання», вони намагалися гарантувати безпеку своїм співробітникам і максимально безперервне продовження бізнесу. Однак, оскільки війна триває, компанії адаптувалися до нової реальності та увійшли у більш стабільний ритм, щоб мати змогу планувати роботу на наступний рік.

Протягом майже чотирьох років триваючої військової агресії Товариство демонструє, що має все необхідне для досягнення успіху в складних умовах. Попри перешкоди, з якими доводиться стикатися, підприємство прагне зростати та капіталує найняти більше персоналу наступного року, щоб досягти своїх бізнес-цілей не дивлячись на складні умови ведення бізнесу.

Війна має суттєвий вплив на українські підприємства і організації, тому, більш детально розкривається інформація щодо можливого впливу таких подій на Товариство.

- *Вплив на персонал компанії та витрати, пов'язані з виплатами персоналу:*

Ситуація з персоналом у 2025 році є стабільною але з негативним трендом. У середньому чисельність працівників у секторі середнього бізнесу скоротилася на 7,6%:

- 39,5% компаній скоротили штат;
- 15,9% - збільшили кількість працівників;
- 44,6% - зберегли чисельність без змін.

Середній рівень укомплектованості штатів – 75,6% що вказує на хронічний дефіцит трудових ресурсів. Лише 26,1% підприємств мають повністю укомплектований персонал. Загалом 71% бізнесів повідомили про відчутний або критичний брак працівників, який обмежує операційну діяльність і можливості масштабування.

Паралельно у бізнесу зараз низьке завантаження виробничих потужностей – у середньому 64,8%. Повністю завантажені лише 16,9% підприємств, тоді як у 10,7% рівень використання потужностей є критично низьким (менше 25%).

Для утримання та розвитку працівників у 2025 році, більшість компаній надають гнучкі умови роботи (44%), потім підвищення зарплат і бонусів (39%), що залишається одним із найефективніших мотиваторів. Деякі бізнеси інвестують у людей через внутрішнє навчання, адаптаційні програми (18%) та регулярний зворотний зв'язок (12%).

Основною проблемою залишається кадровий дефіцит, який змушує шукати нові способи для добору кращих фахівців і формування команд. Необхідно мати розуміння, що якщо підприємству не вистачає персоналу в якихось сферах діяльності з цих причин, то в Україні є багато людей, які втратили роботу через скорочення тощо.

Пошук кваліфікованих фахівців у сфері послуг для бізнесу під час війни може бути викликом через низку обставин. Однак підприємство вживає заходів, які можуть допомогти знайти потрібних працівників, такі як:

- використання спеціалізованих онлайн-платформ для пошуку роботи, які є ефективним інструментом для знаходження кваліфікованих працівників;
- залучення рекрутингових агентств, які спеціалізуються на відповідній галузі, мають досвід роботи в умовах війни та мають доступ до широкої бази потенційних кандидатів і можуть допомогти знайти тих, хто відповідає конкретним вимогам.
- розвиток внутрішніх резервів, навчання та перекваліфікація наявного персоналу для зайняття нових ролей або виконання нових функцій, що є ефективним способом залучити кваліфікованих працівників з власного кола;
- зміна умов роботи, які можуть впливати на привабливість вакансій, такі як конкурентоспроможна заробітна плата, гнучкий графік роботи, можливості професійного розвитку та стабільність, що надає шанс залучити в команду найкращих фахівців;
- збір рекомендацій, звертання до колег, партнерів та знайомих для отримання рекомендацій щодо кваліфікованих працівників, це допомагає знайти надійних та досвідчених фахівців, які гарантовано матимуть необхідний досвід і практичні навички;
- співпраця з освітніми установами, підтримання зв'язку із місцевими навчальними закладами, щоб встановити партнерство або брати студентів на стажування. Це може допомогти залучити молодих талантів та потенційних працівників.

Важливо бути готовим до творчого пошуку рішень та пристосовуватися до умов війни.

- *Призупинення чи перерви в діяльності через порушення ланцюга поставок, припинення операцій, втрату виробничих потужностей чи комерційних об'єктів, обмеження пересування та порушення логістики:*

Війна в Україні створила безпрецедентні виклики для багатьох секторів економіки, включаючи транспорт та логістику. Ці галузі життєво важливі для функціонування економіки, забезпечення постачання товарів і надання послуг. В період воєнних дій виникають численні проблеми, що потребують негайного вирішення.

Ключовими факторами, що мали істотний вплив на роботу транспорту та логістики під час війни в Україні та безпосередньо у 2025 році є:

- мобілізація - велика кількість водіїв, технічного персоналу та інших спеціалістів була призвана до армії, що призвело до дефіциту кваліфікованого персоналу. Це ускладнює виконання замовлень, призводить до затримок у доставці товарів і збільшує витрати на найм та навчання нових працівників. Підприємства змушені пристосуватися до нових умов, часто переглядаючи операційні процеси і оптимізуючи ресурси. Відсутність кваліфікованого персоналу ускладнює виконання операційних завдань і знижує ефективність роботи підприємств. Компанії змушені швидко навчати нових працівників, що потребує додаткових фінансових та часових ресурсів;

- обрив логістичних ланцюгів - війна призвела до значних порушень в логістичних ланцюгах. Руйнування інфраструктури, включаючи дороги, мости та залізничні лінії, ускладнило перевезення вантажів як усередині країни, так і на міжнародному рівні. Блокування транспортних шляхів і контрольовані зони змушують деякі компанії шукати альтернативні способи доставки. Це призводить до збільшення часу доставки і зростання витрат на транспортування;

- великі безпекові ризики - під час війни ризики для транспорту та логістики збільшуються. Це включає ризик обстрілів, мінувань, захоплення транспортних засобів і вантажів, що призводить до значних фінансових втрат та втрати товарів. Підприємства змушені інвестувати значні кошти в забезпечення безпеки, страхування вантажів та обробку ризиків.

- ризики та питання продажу товарів під час воєнного часу та зростання тарифів на доставку - умови війни призводять до зростання тарифів на доставку товарів через збільшення витрат на паливо, страхування та забезпечення безпеки. Це збільшує вартість товарів для кінцевих споживачів, що може призвести до зниження попиту та збитків для бізнесу.

Труднощі з отриманням сировини, матеріалів, комплектуючих через те, що основні постачальники або заблоковані, або припинили працювати, або зруйновані, порушені ланцюги міжнародного транспортування тощо. Безумовно, фахівці компанії намагаються вирішувати проблеми як з постачанням сировини, так і з матеріалами та комплектуючими для виробництва. Це вже змушує шукати нових постачальників, нові маршрути й очікувано переплачувати за поставки, так само як і терпіти (у низці випадків) триваліший час поставки.

Також може мати місце втрата значної частини доходу через втрату каналів продажу та/або порушені ланцюги поставок. Відповідно – збитки та касові розриви.

З початку військових дій з України виїхало понад 5 млн людей, ще близько 6 млн здійснили внутрішню міграцію, і отже, є ризики, що попит не відновиться. Також, є ризики, що особисті фінансові запаси споживачів, вже витрачені й надалі на них чекають мінімальні виплати, що може звести попит до товарів першої необхідності.

Такі ризики зберігаються, проте підприємство розуміє, що попит впав у налагоджених раніше каналах продажів. Необхідно оперативно знаходити інші канали продажу, насамперед в Україні. Відновлення продажів, зокрема в існуючих і майбутніх каналах можливе за умови чесної «пропозиції цінності».

Завдання підприємства в таких умовах зрозуміти проблеми каналів продажів і запропонувати рішення, аби їх усунути. В умовах, коли в містах і населених пунктах, що особливо постраждали від міграції, в роздрібних продажах трафік скоротився у 2–3 рази, середній чек знизився, очевидно, що мережі потрапили у вкрай скрутні ситуації. Підприємство, як постачальник може передбачити взаємовигідні умови, які дозволять не перекладати свої ризики на клієнта, а розділити їх тим самим забезпечити продажі та безперебійну роботу підприємства.

Крім того, є тенденція несплати роздрібними мережами дебіторської заборгованості, що таким чином знеструмлює постачальників. В таких ситуація обидвом сторонам необхідно йти одне одному назустріч та шукати компромісні рішення для збереження бізнесу.

В місцях суттєвого зниження продажів необхідно переглянути асортимент. Оскільки війна застала більшість компаній у стані вкрай роздутого асортименту, то можливо є необхідність його скорочення.

Ці проблеми потребують швидких та ефективних рішень для мінімізації негативних наслідків. Компанії повинні бути гнучкими та готовими адаптуватися до нових умов, впроваджуючи інноваційні підходи та технології, що забезпечують стабільність та неперервність їхніх операцій.

Повномасштабна війна стала серйозним випробуванням для українських підприємств, але незважаючи на складнощі, 2024 рік показав стійкість і гнучкість українського бізнесу, нові умови дали поштовх для переосмислення і модернізації методів здійснення діяльності. Подальший успіх залежатиме від стабільності військово-політичної ситуації, реформ, також від інвестицій в інфраструктуру та людський капітал.

- *Ймовірність пошкодження або знищення майна, втрати контролю над активами*

Відповідно до Концептуальної основи фінансової звітності активом є теперішній економічний ресурс (право, що має потенціал створення економічних вигід), контрольований підприємством унаслідок минулих подій. Отже, базовими ідентифікаторами активів є наявність прав на них, можливість контролю (а відповідно, і керування напрямом використання), потенціал отримання грошових коштів чи інших вигід.

Територія на який розташоване та здійснює виробничу діяльність Товариство з початку повномасштабного вторгнення та на теперішній час не відноситься до територій, на яких ведуться (велися) бойові дії та не відноситься до тимчасово окупованих територій. Тому, в підприємства немає основних засобів та активів в окупації, таких які підприємство тимчасово не контролює, натомість підприємство має безпечний і безперешкодний доступ до всіх

основних засобів та активів, є упевненість в їх неушкодженості, підприємство продовжує отримувати економічні вигоди. Отже, запаси й основні засоби підприємства відповідають базовому визначенню активів за МСФЗ.

- *Обмеження доступу до грошових коштів та еквівалентів або обмеження грошових операцій;*

На початку повномасштабного вторгнення РФ банківський сектор миттєво зреагував на потенційні загрози для економіки введенням ряду жорстких обмежень, в тому числі на валютному ринку, які виявилися вкрай дієвими, забезпечили стабільне функціонування економіки та стійкість роботи банківської системи в умовах повномасштабної війни.

У 2025 році продовжує діяти низка валютних обмежень, які мають безпосередній вплив на операції імпорту, експорту, розрахунки з нерезидентами та репатріацію капіталу. Правила валютного контролю встановлюються Національним банком України (НБУ), однак податкові органи також відіграють важливу роль у контролі за дотриманням законодавства у сфері ЗЕД.

Ключові нововведення в 2025 році передбачають:

1. Репатріацію дивідендів за періоди з 1 січня 2023 року. Юридичним особам-резидентам дозволено здійснювати валютні перекази за кордон дивідендів, нарахованих за результатами діяльності, починаючи з 1 січня 2023 року. Такі перекази дозволяється здійснювати в межах установленого ліміту – еквівалент 1 мільйона євро на місяць та за умови виконання інших вимог, які були встановлені НБУ раніше.

2. Розширення переліку валютних операцій в межах інвестиційного ліміту. Раніше НБУ дозволив такі валютні операції у межах суми іноземних інвестицій, залучених до статутного капіталу резидентів з 12 травня 2025 року:

- проведення резидентом розрахунків за імпортом товарів, поставка яких була здійснена до 23 лютого 2021 року;
- повернення нерезиденту попередньої оплати (авансового платежу), отриманої резидентом до 23 лютого 2022 року за укладенням з нерезидентом договором з купівлі-продажу товару (за операціями, за якими не відбулася/частково відбулася поставка товару з України);
- виконання зобов'язань за кредитом (позикою), одержаним до 20 червня 2023 року резидентом від нерезидента за укладенням між ними кредитним договором (договором позики);
- для фінансування резидентом витрат на утримання його філій, представництв та інших відокремлених підрозділів без створення юридичної особи за кордоном.

Згідно з Постановою 95 зазначений вище перелік дозволених операцій в межах інвестиційного ліміту (підпункт 57 пункту 14 Постанови 18) доповнено можливістю репатріації дивідендів на користь інвестора-нерезидента.

3. Перекази іноземної валюти в межах ліміту коштів, сплачених на підтримку Збройних Сил України. Юридичним особам-резидентам відтепер дозволяється здійснювати валютні операції на цілі, визначені у підпункті 57 пункту 14 Постанови 18, в межах суми, що була перерахована ними з 7 серпня 2025 року на спеціальний рахунок НБУ для підтримки ЗСУ. Такі транскордонні перекази здійснюються лише за рахунок власних (не куплених, не залучених у формі кредиту, позики) коштів в іноземній валюті.

4. Можливість скорочення строку погашення боргу за кредитом/позикою у випадку конверсії боргу в капітал. Постановою 95 створюються умови для конверсії боргу резидента-позичальника за зовнішнім кредитом/позикою у внесок нерезидента до статутного капіталу цього резидента (шляхом зарахування зустрічних вимог нерезидента до резидента-позичальника за кредитним договором/договором позики та резидента-позичальника до відповідного нерезидента щодо збільшення статутного капіталу). У разі здійснення такої конверсії банки зможуть відобразити в АІС НБУ «Кредитні договори з нерезидентами» факт скорочення строку виконання зобов'язань за кредитним договором / договором позики.

5. Удосконалення умов погашення кредитів/позик від нерезидентів. Відтепер дозволено обслуговування та погашення кредитів/позик, наданих пулом іноземних кредиторів, до якого входить міжнародна фінансова організація (МФО), на користь інших учасників пулу (іноземних банків з рейтингом не нижче «А»).

Дозволено транскордонний переказ коштів для задоволення регресних вимог іноземних гарантів, поручителів (заставадавців) і страховиків за зазначеними вище позиками/кредитами за рахунок власних (не куплених, не залучених у формі кредиту, позики) коштів в іноземній валюті.

6. Повернення нерезиденту помилково сплачених ним коштів в іноземній валюті. Починаючи з 7 серпня 2025 року, НБУ дозволив повертати нерезидентам за кордон помилково переказані кошти в іноземній валюті, що були зараховані на рахунки клієнтів-резидентів. Кошти переказуються протягом трьох робочих днів з дня надходження повідомлення про помилковий переказ коштів до банку від банку-нерезидента.

Постановою 95 запроваджено також низку інших змін, зокрема, дозвіл на придбання банківських металів для компаній, що продають ювелірні вироби, та впроваджено нові варіанти форвардних контрактів – із поставкою іноземної валюти та без поставки.

- *Знецінення фінансових та нефінансових активів*

Наслідки військового вторгнення Росії на територію України охопили всі сфери життя та суттєво вплинули на бізнес. Ситуація розвивається швидко та іноді не передбачувано керівництву Товариства необхідно постійно оцінювати вплив ситуації на бізнес для подальшого складання достовірної фінансової звітності та прийняття правильних та своєчасних управлінських рішень.

За звітний період та з огляду на інформацію після дати звітності підприємством не виявлено ознаки того, що корисність його необоротних активів може зменшитися.

- *Невиконання умов договорів через форс-мажорні обставини, несприятливі зміни умов договорів, неможливість своєчасно погашати кредиторську заборгованість та затримки погашення дебіторської заборгованості*

Під час війни можуть виникати численні непередбачувані та невідворотні обставини, що об'єктивно унеможливають виконання сторонами зобов'язань, які передбачені умовами договору.

Введення воєнного стану в Україні є форс-мажорною обставиною, яка визнана Торгово-промисловою палатою України та є підставою для звільнення від відповідальності за порушення зобов'язань. Проте такий механізм діє при доведенні причинно-наслідкового зв'язку. Тому, підприємство з початку активної фази війни підприємство доцільно прописує в угодах з партнерами умови форс-мажору. Такі застереження приносять підприємству зменшення збитків та збереження ділової репутації.

- *Зменшення обсягів продажів, прибутків, грошових потоків від операційної діяльності*

Ризики зменшення обсягів продажів, прибутків, грошових потоків існували та будуть існувати завжди, але звісно, що з початком повномасштабного вторгнення вони набрали колосальних обертів. Зараз в Україні на підконтрольних територіях, за приблизними оцінками, проживають приблизно 30,5 млн людей.

Великі міста поблизу лінії фронту (наприклад, мільйонник Харків або Миколаїв) втратили багато людського ресурсу. Натомість регіони в глибокому тилу зараз мають величезний приплив людей, що найближчим часом не може не спричинити потужного економічного бусту для цих міст.

Підприємство розташоване на території де в даний час є можливість здійснювати виробничу діяльність.

Для підтримання бізнесу в умовах економічної нестабільності, утримання обсягів продажів, отримання прибутків необхідно здійснювати:

- регулярно дослідження зміни демографії та географії клієнтів підприємства або покупців;
- враховувати фактори зміни в купівельній спроможності та своєчасно реагувати;
- стежити за політикою НБУ, зміною валютних курсів тощо;
- завчасно планувати сценарій підходу для отримання прибутку або зменшення витрат, для балансування між обсягами продажу, витратами і ціною продукції;

- *Нестабільність та значні зміни цін на інструменти капіталу, боргові цінні папери, обмінних курсів іноземної валюти та/або процентних ставок після 31 грудня 2025 року, що суттєво вплине на оцінку активів та зобов'язань, доходів та витрат протягом наступних 12 місяців*

Український парламент у 2025 році відіграв ключову роль у забезпеченні економічної стійкості та просуванні стратегічних реформ. Верховна Рада ухвалила всі необхідні бюджетні рішення в умовах війни. Державний бюджет виконувався за спеціальною процедурою воєнного стану, але парламентарі ретельно контролювали перерозподіл коштів. Протягом року Рада підтримала урядові законопроекти про збільшення оборонних видатків, про випуск військових облігацій, про пільги для бізнесу на деокупованих територіях тощо. Український парламент, попри політичні дискусії, продемонстрував здатність об'єднуватися заради економічної стабільності під час війни. Також, зроблено вагомий внесок у реалізацію так званого «євроінтеграційного пакету» реформ. Отримавши статус кандидата в члени ЄС, Україна зобов'язалася привести своє законодавство у відповідність до норм Євросоюзу та виконати низку вимог щодо верховенства права, боротьби з корупцією, прав людини та економічної політики. Протягом 2025 року парламент інтенсивно працював над цими завданнями. Також депутати ратифікували кілька важливих угод з ЄС, зокрема про спільний авіаційний простір та участь України в програмах Євросоюзу.

Темп українських реформ високо оцінили у Брюсселі: за минулий рік Україна разом із Молдовою і Балканськими країнами-кандидатами показала найбільший прогрес, і за умови збереження динаміки переговори про вступ можуть бути завершені за кілька років. Для українських громадян це сигнал, що політика євроінтеграції переходить з декларацій у практичну площину – ухвалені парламентом закони вже найближчим часом змінюватимуть правила гри в економіці, судочинстві, адміністративних послугах згідно зі стандартами ЄС.

Напрямок руху курсу, як і раніше, визначатиметься балансом попиту та пропозиції на валютному ринку. Коли цей розрив зменшується — гривня має потенціал для зміцнення, коли збільшується — вона слабшає. Саме так валютний ринок працював і в 2025 році.

Зі свого боку Національний банк і надалі забезпечуватиме стійкість валютного ринку. Але стійкість не означає фіксацію або незмінність курсу, це захист ринку від різких, дестабілізуючих рухів, які могли б зашкодити цінновій стабільності та інфляційній цілі НБУ. Помірні коливання курсу в обидва боки є позитивним сигналом —

вони підвищують адаптивність економіки та зменшують ризики валютних криз. Саме цьому сприяв перехід до режиму керованої гнучкості курсу, який успішно працює вже понад два роки.

У 2025 році Україна отримала понад 52 млрд доларів США міжнародної фінансової допомоги. Це дозволило наростити міжнародні резерви до рекордного рівня (більше 57 млрд дол.США.). Саме резерви є тією “подушкою безпеки”, яка забезпечує стійкість валютного ринку. Важливо, що міжнародна підтримка залишається стійкою. Рада ЄС погодила рішення про надання Україні 90 млрд євро на 2026–2027 роки, причому погашення цієї позики передбачене після отримання репарацій від Росії і ця позика є безвідсотковою. Для партнерів підтримка України — це інвестиція у власну безпеку.

Офіційний прогноз валютного курсу, закладений у державному бюджеті на 2026 рік, становить 45,7 грн/\$ та 49,4 грн/євро. Але це переважно довідковий показник, який потрібний для того, щоб звести держбюджет. Тому часто курс, який розраховує уряд, відчутно відрізняється від фактичного. Наприклад, у держбюджеті-2025 було закладено курс на рівні 45,4 грн/\$, тоді як реальний курс виявився на 7% нижчим.

Правління Національного банку України ухвалило рішення зберегти облікову ставку на рівні 15,5%. На тлі збереження проінфляційних ризиків, зокрема пов'язаних із майбутнім міжнародним фінансуванням, таке рішення є необхідним для підтримання привабливості гривневих інструментів, стійкості валютного ринку та контрольованості очікувань з метою приведення інфляції до цілі 5% на горизонті політики. НБУ гнучко реагуватиме на подальші зміни в розподілі ризиків для цінової динаміки.

- *інші обставини, що мають вплив на діяльність*

Глобальна макроекономічна кон'юнктура у 2026 році характеризуватиметься помірним зростанням світової економіки на тлі війни, високої геополітичної невизначеності та посилення торговельних конфліктів. У таких умовах не варто розраховувати на суттєве зростання цін на сировинні товари українського експорту.

Для України особливе значення має стан європейської економіки, яка залишатиметься слабкою з прогнозованим зростанням лише 1–1,2% р./р. Це може обмежити попит на українську продукцію.

Відносна стійкість економіки США, подальше зростання Китаю та помірне відновлення Туреччини можуть частково компенсувати європейський ринок, хоча й лише для обмеженого переліку експортних товарів.

Будь-яка серйозна міжнародна ескалація (військова, торговельна або інша) як і глобальні біржові потрясіння може суттєво погіршити крихку рівновагу української економіки.

Національний банк України погіршив прогноз зростання ВВП у 2025 році з 2,1% до 1,9% р./р. через енергодефіцит, руйнування газодобувних потужностей і дефіцит робочої сили, а на 2026 рік — із 2,3% до 2% р./р. За умов збереження зовнішніх викликів для України критично важливими стають внутрішні фактори: стабілізація ситуації на фронті, забезпечення енергетичної безпеки, підтримка бізнесу і створення умов для внутрішніх інвестицій.

Керівництвом Товариства було розглянуто вплив війни та ідентифіковано суттєві невизначеності, які могли б поставити під значний сумнів здатність Товариства безперервно продовжувати діяльність. Проведено аналіз чутливості кількох можливих сценаріїв, щоб визначити, чи існує суттєва невизначеність щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі.

На початку воєнних дій підприємство було підготоване до різних кризових процесів, а саме мало достатню матеріально-технічну базу, фінансове забезпечення та ресурси для продовження здійснення виробництва, запаси сировини, матеріалів, готової продукції тощо. Товариство не мало залежності від російського чи білоруського ринків, ні дочірніх компаній або активів в Росії, Білорусі та в зоні бойових дій, ні пов'язаності з особами, що перебувають під санкціями.

В умовах триваючих військових дій підприємство намагається розвивати еластичність та стійкість до впливу ризикових факторів, продовжувати підтримувати запас виробничих ресурсів та здійснювати планування процесу відновлення на посткризовому етапі.

Особлива увага приділяється питанню розподілу існуючих обмежених ресурсів, обережному поводженню з фінансовими ресурсами та правильному розподілу пріоритетів щодо першочергового їх направлення. Визначення ділянок для отримання найбільшого ефекту чи найбільшої віддачі, де виникає найбільша кількість можливостей чи ймовірно очікуються найбільші втрати.

У нинішніх умовах з'являються певні можливості, на які підприємство має спиратися, переорієнтовуватися на них та використовувати для підтримання діяльності в умовах нестабільності та невизначеності.

Товариство вже має досвід проходження кризових часів в економіці країни, які відбувалися в 1998, 2008, 2014, 2020–2022 та три роки повномасштабного вторгнення, в період яких відбувалося значне різке коливання валютного курсу, індексу інфляції, закриття підприємств, звільнення персоналу, порушення логістичних шляхів, перебої в енергосистемі тощо. За проходження цих часів підприємство здійснило успішне управління кризами, зберегло добру репутацію, утримало своє місце на ринку та набуло досвід, використання якого в період тяжкої ситуації, створеної воєнними діями, що тривають в країні, дає можливість підприємству обирати сьогодишню методику управління ризиками та продовжувати здійснювати виробничу діяльність та отримувати прибуток.

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

За 12 місяців, що закінчилися 31 грудня 2025 р., оборотні активи Товариства перевищують поточні зобов'язання на 459 587 тис. грн. Загальна ліквідність Товариства на кінець року складає 8,56. Поточні зобов'язання та повною мірою забезпечуються поточними активами.

Коефіцієнт фінансової стійкості (або незалежності, або автономності) на 31.12.2025 р. дорівнює 0,9 (при оптимальному значенні 0,25-0,5). Чистий прибуток за останній рік складає 30 400 тис.грн.

Ці показники підтверджують здатність Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі.

Керівництво Товариства здійснює постійний контроль за господарською діяльністю, що і дозволяє оперативно реагувати на будь-які внутрішні та зовнішні загрози і запобігати можливим втратам або їх мінімізувати.

На момент випуску даної фінансової звітності ситуація все ще знаходиться у невизначеному стані і Товариство дотримується принципу безперервності, представляється, що негативний вплив на світову економіку і невизначеність щодо подальшого економічного зростання можуть в майбутньому негативно позначитися на фінансовому становищі і фінансових результатах Товариства. Керівництво Товариства уважно стежить за ситуацією і реалізує заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на Товариство. Вплив війни та події, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Товариства.

Проте, управлінським персоналом, вплив війни на діяльність Товариства регулярно переглядається, та Товариство повністю дотримується застосовних стандартів бухгалтерського обліку стосовно розгляду подій після звітного періоду та оцінки безперервності діяльності. Таким чином, фінансова звітність не містить будь-яких коригувань відображених сум активів, які були б необхідні, якби Товариство було неспроможне продовжувати свою діяльність в майбутньому.

2.6. Консолідована фінансова звітність.

Дочірні компанії - це компанії та інші підприємства, в яких Група володіє, безпосередньо або опосередковано, понад половиною голосуючих акцій або іншим чином має змогу контролювати їхню фінансову і операційну діяльність для отримання економічних вигід. Наявність та вплив потенційних прав голосу, які наразі реалізуються або можуть бути трансформовані, враховуються під час визначення можливостей Групи контролювати інше підприємство. дочірні компанії повністю консоліднуються, починаючи з дати фактичної передачі Групі контролю над ними (дата придбання), і консолідація припиняється, починаючи з дати припинення контролю.

Всі внутрішньо-системні операції, залишки та нереалізовані прибутки за операціями між компаніями Групи виключаються при консолідації; нереалізовані збитки також виключаються при консолідації, крім випадків, коли витрати не можуть бути відшкодовані. Товариство і всі його дочірні компанії застосовують єдину облікову політику, що відповідає обліковій політиці Групи.

2.7. Рішення про затвердження фінансової звітності

Дана фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року, була затверджена керівництвом Товариства 02.02.2026 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.8. Звітний період фінансової звітності

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

3. Суттєві положення облікової політики

3.1. Основи оцінки, застосовані при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та справедливої вартості або амортизованої собівартості окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Оцінка справедливої вартості як фінансових, та і не фінансових активів, здійснюється з використанням методів оцінки, дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання справедливої вартості як ціни, яка була б отримана за продаж активу, або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. Зокрема, використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером фінансового інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків, або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про

операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Товариства, яка є також обліковою політикою Групи, розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» та МСФЗ 16 «Оренда».

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

Товариство застосовує МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Застосування МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» на відображення результатів діяльності не мало суттєвого впливу, МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», який передбачає нові вимоги до класифікації фінансових активів і зобов'язань та зміну класифікації та підходів до зменшення корисності фінансових інструментів в порівнянні з МСБО 39, який він замінив.

МСФЗ 9 передбачає три класи фінансових активів, до кожного з яких застосовуються свої правила оцінки та визнання прибутків та збитків:

- 1) за амортизованою вартістю;
- 2) за справедливою вартістю з визнанням її змін в іншому сукупному доході;
- 3) за справедливою вартістю з визнанням її змін у прибутку або збитку.

Розподіл активів за цими класами відбувається при первісному визнанні кожного нового активу. Цей розподіл здійснюється відповідно до двох критеріїв: характеристики договірних грошових потоків (чи є вони виключно виплатою основної суми боргу та відсотків на неї) та бізнес-моделі, яка застосовується до цих активів (утримуються активи для погашення чи для продажу, чи для обох цілей).

Враховуючи класифікацію фінансових активів, що використовується Товариством, розрахунок очікуваних кредитних збитків застосовується до фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю. Інформація про облікові політики щодо очікуваних кредитних збитків наведена у примітці 3.3.3., а інформація про суми, обумовлені очікуваними кредитними збитками наведена у розділі 6 Приміток.

В 2025 році виправлення помилок минулих періодів не проводилось.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам п. 10 МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та включають: звіт про фінансовий стан на кінець періоду; звіт про сукупний дохід за період; звіт про зміни у власному капіталі за період; звіт про рух грошових коштів за період; примітки, що містять виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення; порівняльну інформацію стосовно попереднього періоду, що розроблені у відповідності до МСФЗ.

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методи «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

3.3. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.3.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі відповідно до МСФЗ, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку.

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

За виключенням торгівельної дебіторської заборгованості, яка не містить значного компоненту фінансування, або по відношенню до якої Товариство застосувало спрощення практичного характеру, Товариство первісно оцінює фінансові активи по справедливій вартості, збільшеній у разі фінансових активів, що оцінюються не за справедливою вартістю через прибуток або збиток, на суму витрат по угоді.

Під час первісного визнання фінансових зобов'язань Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю.

Фінансові активи класифікуються як такі, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (ІСД) і за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Товариство класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі обох таких чинників:

- а) моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами; та
- б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Товариство визнає для цілей подальшої оцінки такі категорії фінансових активів:

- 1) Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю (боргові інструменти);
- 2) Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід з наступною рекласифікацією накопичених прибутків та збитків (боргові інструменти);
- 3) Фінансові активи, класифіковані на розсуд Товариства як оцінювані за справедливою вартістю через інший сукупний дохід без наступної рекласифікації накопичених прибутків та збитків при припиненні визнання (інструменти капіталу);
- 4) Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки.

При припиненні визнання фінансового активу, крім інструментів капіталу, що класифіковані на розсуд Товариства як оцінювані за справедливою вартістю через інший сукупний дохід без наступної рекласифікації накопичених прибутків та збитків при припиненні визнання, повна різниця між:

а) балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та

б) отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взятє зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він придбається з метою одержання договірних грошових потоків і договірні умови фінансового активу генерують грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовим активом, який обліковується за амортизованою собівартістю.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

3.3.2. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках.

Еквіваленти грошових коштів - це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводитися в національній валюті та в іноземній валюті.

Іноземна валюта - це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.3 цих Приміток.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Подальша оцінка еквівалентів грошових коштів, представлених депозитами, здійснюється за амортизованою собівартістю.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ).

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

3.3.3. Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, Товариство відносить облігації, депозити, дебіторську заборгованість (крім торгівельної, що обліковується за МСФЗ 15), у тому числі позики, та векселі.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка.

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Товариство використовує одну чи кілька ставок дисконту, котрі відповідають переважаючим на ринку нормам доходу для фінансових інструментів, які мають в основному подібні умови і характеристики, включаючи кредитну якість інструмента, залишок строку, протягом якого ставка відсотка за контрактом є фіксованою, а також залишок строку до погашення основної суми та валюту, в якій здійснюватимуться платежі.

Товариство оцінює станом на кожную звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює:

- 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;

- очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

У випадку фінансових активів кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь Товариства за договором; і грошовими потоками, які Товариство очікує одержати на свою користь.

Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Товариство замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструмента. Для виконання такої оцінки Товариство порівнює ризик настання дефолту (невиконання зобов'язань) за фінансовим інструментом станом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом станом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль, і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

Товариство може зробити припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було з'ясовано, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату.

У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, Товариство оцінює очікувані кредитні збитки як різницю між валовою балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованою за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом. Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності.

Товариство визнає банківські депозити зі строком погашення від чотирьох до дванадцяти місяців з дати фінансової звітності, в разі, якщо дострокове погашення таких депозитів ймовірно призведе до значних фінансових втрат, в складі поточних фінансових інвестицій.

Товариство відносно банківських депозитів має наступну модель розрахунку збитку від знецінення фінансового активу:

- при розміщенні депозиту в банку з високою надійністю (інвестиційний рівень рейтингу uaAAA, uaAA, uaA, uaBBB та банки, що мають прогноз «стабільний», що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитків розраховується в залежності від строку та умов розміщення (при розміщенні від 1 до 3-х місяців - розмір збитку складає 0%, від 3-х місяців до 1 року - 1% від суми розміщення, більше 1 року - 2%);

- при розміщенні депозиту в банку з більш низьким кредитним рейтингом (спекулятивний рівень рейтингу, що присвоюється рейтинговими агентствами, які внесені до Державного реєстру уповноважених рейтингових агентств НКЦПФР) на дату розміщення коштів резерв збитку розраховується у розмірі від 7% до 20% від суми вкладу в залежності в розміру ризиків.

Відносно дебіторської заборгованості у вигляді наданих позик Товариство використовує модель розрахунку збитку з використанням коефіцієнту співвідношення грошового потоку до загального боргу.

Дебіторська заборгованість

Товариство з метою обліку та складання фінансової звітності виділяє види дебіторської заборгованості, які:

а) Відносяться до *фінансових активів*:

торгова дебіторська заборгованість,

інша дебіторська заборгованість: надані позики та заборгованість, пов'язана із реалізацією товарів, робіт, послуг.

б) не відносяться до *фінансових активів*:

Дебіторська заборгованість, погашення якої не передбачається фінансовими інструментами, а яка погашається шляхом отримання немонетарних активів: аванси видані (в тому числі передплачені витрати), дебіторська заборгованість з податків та зборів, з ПДВ до відшкодування, з працівниками, з розрахунків за претензіями і відшкодування шкоди (заборгованість не договірної характеру).

Торгівельна дебіторська заборгованість, яка не містить значного компоненту фінансування, або по відношенню до якої Товариство застосувало спрощення практичного характеру, оцінюється за ціною угоди у відповідності до МСФЗ 15.

Безумовна дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти.

Первісна оцінка дебіторської заборгованості (крім торгівельної) здійснюється за справедливою вартістю.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою собівартістю.

Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

3.3.4. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться сертифікати інвестиційних фондів, акції та інші інструменти капіталу, а також боргові інструменти (облігації, векселі та інші), що класифіковані як призначені для торгівлі.

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході, відносяться сертифікати інвестиційних фондів, акції та інші інструменти капіталу, що класифіковані як доступні для продажу.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

Справедлива вартість цінних паперів, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі.

Якщо цінні папери мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому Товариство зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливую вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої. Товариство визначає справедливую вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'юктурі фондового ринку.

Справедлива вартість цінних паперів, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід.

Фінансові активи класифікуються і оцінюються за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід лише в тому разі, коли договірні умови цього активу забезпечують отримання грошових потоків, які є виключно платежами в рахунок основної суми боргу та відсотків на непогашену частину основної суми боргу. Така оцінка здійснюється Товариством на рівні кожного фінансового інструмента і має назву SPPI-тесту.

Бізнес-модель, що застосовується Товариством для керування фінансовими активами, описує спосіб, яким Товариство керує своїми фінансовими активами з метою генерування грошових потоків. Бізнес-модель визначає, чи будуть грошові потоки наслідком отримання передбачених договором грошових потоків, продажу фінансових активів, або того і іншого.

Товариство призначає довгострокові стратегічні фінансові інвестиції в інструменти капіталу інших емітентів як оцінювані за справедливою вартістю через інший сукупний дохід без наступної рекласифікації накопичених прибутків та збитків при припиненні визнання.

Фінансові інвестиції, які є борговими інструментами (облігації, векселі), торгова та інша дебіторська заборгованість, видані позики, оцінюються після первісного визнання за амортизованою собівартістю за методом ефективного відсотка, і до них застосовуються вимоги щодо знецінення.

Всі операції з придбання чи продажу фінансових активів, що вимагають поставки у визначений термін, що встановлюється законодавством або правилами, що визнані на визначених ринках (торгівля на звичайних умовах), визнаються на дату укладання угоди, тобто на дату, коли Товариство бере на себе зобов'язання придбати або продати актив.

3.3.5. Зобов'язання.

Кредиторська заборгованість визнається як фінансове зобов'язання тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти.

До *фінансових зобов'язань* відносяться: векселі до сплати; облігації випущені; кредити та позики отримані; торгова кредиторська заборгованість та інша кредиторська заборгованість, що виникла внаслідок контракту (угоди).

До *фінансових зобов'язань* не відноситься кредиторська заборгованість, погашення якої не передбачається фінансовими інструментами: аванси отримані (погашається шляхом вибуття немонетарних активів), кредиторська заборгованість з податків та зборів, з розрахунків по заробітній платі, з іншими кредиторами (заборгованість не договірною характеру), створені забезпечення.

Поточні зобов'язання - це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

- Керівництво Товариства сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;

- Керівництво Товариства не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань.

Поточні та довгострокові фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю активів, які повинні бути передані для погашення цих зобов'язань, збільшену на суму витрат, що безпосередньо відноситься до здійснення операції, і у подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, яка може дорівнювати вартості погашення, якщо вплив дисконтування є не суттєвим.

Поточну кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури (договору або контракту), якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

3.3.6. Згортання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Товариство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

3.3.7. Метод участі в капіталі

Метод участі в капіталі – це метод обліку, за яким інвестицію первісно визнають за собівартістю, а потім коригують відповідно до зміни частки інвестора в чистих активах об'єкта інвестування після придбання. Прибуток чи збиток інвестора включає частку інвестора в прибутку чи збитку об'єкта інвестування, а інший сукупний дохід інвестора включає його частку в іншому сукупному доході об'єкта інвестування.

Згідно з методом участі в капіталі, при первісному визнанні інвестиція в асоційоване або спільне підприємство визнається за собівартістю і згодом її балансова вартість збільшується або зменшується для визнання частки інвестора в прибутку або збитку об'єкта інвестування після дати придбання. Частка інвестора в прибутку або збитку об'єкта інвестування визнається в прибутку або збитку інвестора. Виплати, отримані від об'єкта інвестування, зменшують балансову вартість інвестиції.

Коригування балансової вартості можуть бути необхідними й при зміні пропорційної частки інвестора в об'єкті інвестування, яка виникає від змін в інших сукупних прибутках об'єкта інвестування. Такі зміни включають і зміни, що виникають від переоцінки основних засобів та від різниці у валютних курсах. Частка інвестора в цих змінах визнається в іншому сукупному прибутку інвестора.

3.4. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.4.1. Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. Після первісного визнання активом, об'єкт основних засобів обліковується за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Відповідно до законодавства України земля, на якій Товариство здійснює свою діяльність, є власністю держави, в балансі Товариства не відображується. У подальшому, в разі придбання землі, вона буде відображатися у фінансовій звітності за вартістю придбання.

Собівартістю об'єктів основних засобів, що надходять на баланс Товариства на протязі року, визнається їх первісна вартість, що дорівнює собівартості придбання, визначеною згідно МСБО 16.

Якщо при заміні одного з компонентів складних об'єктів основних засобів виконані умови визнання матеріального активу, то відповідні витрати додаються до балансової вартості складного об'єкта, а операція по заміні розглядається як реалізація (вибуття) старого компонента.

Припинення визнання балансової вартості об'єкта основних засобів здійснюється:

а) після вибуття, або

б) коли не очікують майбутніх економічних вигід від його використання або вибуття.

Прибуток чи збиток, що виникає від припинення визнання об'єкта основних засобів, включається до прибутку чи збитку, коли припиняється визнання об'єкта (якщо МСФЗ 16 не вимагає іншого після продажу з подальшою орендою). Прибутки не класифікуються як дохід.

Основні засоби, що призначені для продажу та відповідають критеріям визнання, обліковуються відповідно до МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність».

3.4.2. Подальші витрати.

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

3.4.3. Амортизація основних засобів.

Амортизація основних засобів Товариства нараховується прямолінійним методом з використанням таких норм

Класи ОЗ	років
Будівлі та споруди	20
Машини та обладнання	5
Транспортні засоби	5

Інструменти, прилади, інвентар, меблі	4
Багаторічні насадження	10
Інші основні засоби	5-15

Строк корисного використання по групах однорідних об'єктів основних засобів визначається спеціально призначеною комісією і щорічно переглядається за результатами річної інвентаризації. Строк корисного використання об'єктів основних засобів, отриманих в лізинг, в бухгалтерському обліку встановлюється рівним терміну дії договору лізингу (терміну сплати лізингових платежів).

Амортизація об'єкту основних засобів нараховується з моменту, коли він стає придатним для використання, прямолінійним методом з метою рівномірного зменшення первісної вартості до ліквідаційної вартості протягом строку їх корисного використання, який по групах однорідних об'єктів основних засобів визначається комісією з приймання основних засобів та затверджується Директором Товариства. Цей строк переглядається щорічно за результатами річної інвентаризації.

Нарахування амортизації основних засобів починається з моменту, коли цей актив знаходиться у місці та у стані, необхідному для його використання. Амортизація активу припиняється на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу (або включають до ліквідаційної групи, яку класифікують як утримувану для продажу) згідно з МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність», або на дату, з якої припиняється визнання активу. Амортизаційні відрахування за кожен період визнаються у прибутку чи збитку, якщо вони не включені до балансової вартості іншого активу.

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання.

3.4.4. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Товариства враховуються і відображаються у фінансовій звітності згідно МСБО 38 «Нематеріальні активи». *Актив* - це ресурс:

- а) контрольований Товариством у результаті минулих подій; та
- б) від якого очікують надходження майбутніх економічних вигід.

Нематеріальний актив визнається, якщо і тільки якщо:

а) є ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, які відносяться до активу, надходять до Товариства; та

б) собівартість активу можна достовірно оцінити.

Нематеріальними активами визнаються контрольовані Товариством немонетарні активи, які не мають матеріальної форми, можуть бути ідентифіковані окремо від Товариства і використовуються протягом періоду більше 1 року для виробництва продукції, послуг, в адміністративних цілях або передачі в оренду іншим особам.

Об'єкти нематеріальних активів класифікуються за окремими групами. Клас нематеріальних активів є групою активів, подібних за характером та використанням у діяльності Товариства. Окремі класи включають:

Права користування майном
Права на знаки для товарів та послуг
Права на об'єкти промислової власності

Авторські та суміжні з ними права

Інші нематеріальні активи

Зазначені класи поділяються на (об'єднуються у) менші (більші) класи, якщо це приводить до доречнішої інформації для користувачів фінансової звітності.

Нематеріальні активи первісно оцінюються за собівартістю. *Собівартість* - сума сплачених грошових коштів чи їх еквівалентів або справедлива вартість іншої форми компенсації, наданої для отримання активу на час його придбання або створення або (якщо прийнятно) сума, що відноситься на цей актив при первісному визнанні згідно з конкретними вимогами інших МСФЗ. Собівартість включає в себе вартість придбання і витрати, пов'язані з доведенням нематеріальних активів до стану, придатного для експлуатації.

Витрати на придбання окремо придбаного нематеріального активу містять:

а) ціну його придбання, включаючи ввізне мито та невідшкодовані податки на придбання після вирахування торговельних та інших знижок;

б) будь-які витрати, які можна прямо віднести до підготовки цього активу для використання за призначенням.

Після первісного визнання нематеріальний актив обліковується за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Подальші витрати на нематеріальний актив збільшують вартість нематеріального активу, якщо:

- існує ймовірність того, що ці витрати призведуть до генерування активом майбутніх економічних вигід, які перевищать його спочатку оцінений рівень ефективності;
- ці витрати можна достовірно оцінити та віднести до відповідного активу.

Якщо наступні витрати на нематеріальний актив необхідні для підтримки спочатку оціненої ефективності

активу, вони визнаються витратами періоду.

Амортизація нематеріальних активів нараховується прямолінійним методом, рівномірно за весь період очікуваного строку їх корисного використання, встановленого правовстановлюючими документами. Якщо такий термін в документі не встановлено, термін встановлюється спеціально призначеною комісією при їх зарахуванні на облік, виходячи з очікуваного морального зносу, правових або інших обмежень щодо строків використання або інших факторів. Строк корисної експлуатації нематеріального активу, який походить від договірних чи інших юридичних прав, не повинен перевищувати період чинності договірних або інших юридичних прав, але може бути коротшим від терміну їх чинності залежно від періоду, протягом якого Товариство очікує використовувати цей актив. Якщо договірні або інші юридичні права надаються на обмежений строк, який може бути подовженим, строк корисної експлуатації нематеріального активу має включати такі періоди (період) поновлення, тільки якщо є свідчення, які підтверджують можливість поновлення Товариством цього строку без суттєвих витрат.

Товариством встановлені наступні строки для амортизації нематеріальних активів:

Групи	Строк дії права користування
група 1 – програмне забезпечення	відповідно до правовстановлюючого документа, але не менш як два роки
група 2 – інші нематеріальні активи (право на ведення діяльності, використання економічних та інших привілеїв тощо)	відповідно до правовстановлюючого документа, але не менш як два роки та не більш як десять років

Нарахування амортизації починається з моменту, коли нематеріальний актив знаходиться у місці та у стані, необхідному для його використання у спосіб, передбачений комісією.

Період і метод амортизації нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації переглядається постійно діючою інвентаризаційною комісією на кінець кожного фінансового року.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації не амортизуються.

3.4.5. Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активу може зменшитися. Товариство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості. Таке зменшення негайно визнається в прибутках чи збитках, якщо актив не обліковують за переоціненою вартістю згідно з МСБО 16 і 38. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу (за винятком гудвілу) в попередніх періодах. Товариство сторнує, якщо і тільки якщо змінилися попередні оцінки, застосовані для визначення суми очікуваного відшкодування. Після визнання збитку від зменшення корисності знос основних засобів та амортизація нематеріальних активів коригується в майбутніх періодах з метою розподілення переглянутої балансової вартості необоротного активу на систематичній основі протягом строку корисного використання.

3.5. Облікові політики щодо запасів

Облік і відображення у фінансовій звітності запасів здійснюється відповідно до МСБО 2. Товариство визнає запасами активи, які:

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

Одиницею запасів в цілях бухгалтерського обліку вважається найменування запасів.

Запаси класифікуються по однорідних групах:

- сировина і матеріали;
- запасні частини;
- паливо;
- тара і тарні матеріали;
- матеріали передані у виробництво (незавершене виробництво);
- будівельні матеріали;
- інші матеріали;
- готова продукція і напівфабрикати;
- малоцінні швидкозношувані предмети

Запаси оцінюються за меншою з таких двох величин: собівартість та чиста вартість реалізації.

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

Витрати на придбання запасів складаються з ціни придбання, ввізного мита та інших податків (окрім тих, що згодом відшкодовуються податковими органами), а також з витрат на транспортування, навантаження і

розвантаження та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням готової продукції, матеріалів та послуг. Торговельні знижки, інші подібні їм статті вираховуються при визначенні витрат на придбання.

Витрати на переробку запасів охоплюють витрати, прямо пов'язані з одиницями виробництва. Вони також включають систематичний розподіл постійних та змінних виробничих накладних витрат, що виникають при переробці матеріалів у готову продукцію.

Постійні виробничі накладні витрати - це ті непрямі витрати на виробництво, які залишаються порівняно незмінними незалежно від обсягу виробництва, такі як амортизація, утримання будівель і обладнання, а також витрати на управління та адміністративні витрати. Змінні виробничі накладні витрати - це такі непрямі витрати на виробництво, які змінюються прямо (або майже прямо) пропорційно обсягу виробництва, такі як витрати на допоміжні матеріали та непрямі витрати на оплату праці.

У періоди надзвичайно високого рівня виробництва сума постійних накладних витрат, розподілених на кожен одиницю виробництва, зменшується так, щоб запаси не оцінювалися вище собівартості.

Інші витрати включаються в собівартість запасів лише тією мірою, якою вони були понесені при доставці запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення в теперішній стан.

Витрати, які виключаються із собівартості запасів і визнаються як витрати періоду, в якому вони понесені, є такі:

- а) понаднормові: відходи матеріалів, витрати на оплату праці або інші виробничі витрати;
- б) витрати на зберігання, крім тих витрат, які зумовлені виробничим процесом і є необхідними для підготовки до наступного етапу виробництва;
- в) адміністративні накладні витрати, не пов'язані з доставкою запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведенням у теперішній стан;
- г) витрати на продаж.

До виробничої собівартості продукції (товарів, робіт, послуг) включаються:

- прямі матеріальні витрати;
- прямі витрати на оплату праці;
- інші прямі витрати;
- змінні загальновиробничі та постійні розподілені загальновиробничі витрати.

Нерозподілені загальновиробничі витрати включаються до складу собівартості реалізованої продукції (робіт, послуг) у періоді їх виникнення.

Товариство здійснює оцінку вибуття запасів (матеріалів, сировини, палива, комплектуючих виробів) при відпуску у виробництво або іншому вибутті за наступними методами:

- собівартості перших за часом надходжень запасів (за методом FIFO) – сировини, матеріалів, палива та інших запасів;
- середньозваженої собівартості – для готової продукції.

Корисні залишки, що утворюються в результаті здійснення ремонту, поліпшення (модернізації, добудови, реконструкції тощо) та ліквідації необоротних активів, оприбутковуються на склад Товариства за ціною подібних запасів.

3.6. Облікові політики щодо інвестиційної нерухомості

3.6.1. Визнання інвестиційної нерухомості

До інвестиційної нерухомості Товариство відносить нерухомість (землю чи будівлі, або частину будівлі, або їх поєднання), утримувану на правах власності або згідно з угодою про фінансову оренду з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для: (а) використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або (б) продажу в звичайному ході діяльності.

Інвестиційна нерухомість визнається як актив тоді і тільки тоді, коли: (а) є ймовірність того, що Товариство отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю, (б) собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

Якщо будівлі включають одну частину, яка утримується з метою отримання орендної плати та другу частину для використання у процесі діяльності Товариства або для адміністративних цілей, в бухгалтерському обліку такі частини об'єкту нерухомості оцінюються та відображаються окремо, якщо вони можуть бути продані окремо.

3.6.2. Первісна та послідовна оцінка інвестиційної нерухомості

Первісна оцінка інвестиційної нерухомості здійснюється за собівартістю. Витрати на операцію включаються до первісної вартості. Собівартість придбаної інвестиційної нерухомості включає ціну її придбання та будь-які витрати, які безпосередньо віднесені до придбання. Безпосередньо віднесені витрати охоплюють, наприклад, винагороди за надання професійних юридичних послуг, податки, пов'язані з передачею права власності, та інші

витрати на операцію. Після первісного визнання активом, об'єкт інвестиційної нерухомості обліковується за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

3.7. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

Товариство класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про фінансові результати.

3.8. Облікові політики щодо оренди

Визнання, оцінка, представлення та розкриття операцій з оренди здійснюється у відповідності до вимог МСФЗ 16 «Оренда». На початку дії договору Товариство оцінює, чи є договір орендою, або чи містить договір оренду. Договір є, чи містить оренду, якщо договір передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

Товариство проводить повторну оцінку договору чи є договір орендою, або чи містить договір оренду, лише якщо змінюються умови договору.

Товариство не застосовувати вимоги МСФЗ 16 «Оренда» до:

- а) короткострокової оренди; та
- б) оренди, за якою базовий актив є малоцінним.

В цьому разі Товариство як орендар визнає *орендні платежі*, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом *строку оренди* або на іншій систематичній основі.

Вибір щодо оренди, для якої базовий актив є малоцінним, може бути здійснений для кожного окремого випадку оренди.

На *дату початку оренди* орендар визнає актив з права користування та орендне зобов'язання. На дату початку оренди орендар оцінює актив з права користування за собівартістю.

Собівартість активу з права користування складається з:

- а) суми первісної оцінки орендного зобов'язання;
- б) будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих *стимулів до оренди*;
- в) будь-які *первісні прямі витрати*, понесені орендарем; та
- г) оцінку витрат, які будуть понесені орендарем у процесі демонтажу та переміщення базового активу, відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами оренди, окрім випадків, коли такі витрати здійснюються з метою виробництва. Орендар несе зобов'язання за такими витратами або до дати початку оренди, або внаслідок використання базового активу протягом певного періоду.

На дату початку оренди Товариство як орендар оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі дисконтуються, застосовуючи припустиму ставку відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то орендар застосовує *ставку додаткових запозичень орендаря*.

Політика нарахування амортизації на орендовані активи, що амортизуються, узгоджена із стандартною політикою Товариства щодо подібних активів.

Після дати початку оренди Товариство як орендар оцінює орендне зобов'язання, збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням;

- б) зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі; та
- в) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди, або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

Процентом за орендним зобов'язанням у кожному періоді протягом строку оренди є сума, яка продукує постійну періодичну ставку відсотка за відповідним залишком орендного зобов'язання. Періодична ставка відсотка це ставка дисконту, або, якщо це може бути застосовано, - переглянута ставка дисконту.

Після дати початку оренди Товариство як орендар визнає у прибутку або збитку - окрім випадків, коли ці витрати включаються в балансову вартість іншого активу, застосовуючи інші відповідні стандарти, - такі обидві складові:

- а) проценти за орендним зобов'язанням; та
- б) змінні орендні платежі, не включені в оцінку орендного зобов'язання у тому періоді, у якому сталася подія чи умови, які спричинили здійснення таких платежів.

Товариство як Орендодавець класифікує кожну зі своїх оренд або як *операційну оренду*, або як *фінансову оренду*.

Оренда класифікується як фінансова оренда, якщо вона передає в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на базовий актив. Оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає в

основному всі ризики та вигоди щодо права власності на базовий актив.

Чи є оренда фінансовою, чи операційною орендою, залежить від сутності операції, а не від форми договору. Оренда активів, за якою ризики та винагороди, пов'язані з правом власності на актив, фактично залишаються в орендодавця, класифікується як операційна оренда. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. Дохід від оренди за угодами про операційну оренду Товариство визнає на прямолінійній основі протягом строку оренди. Витрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як витрати.

3.9. Зобов'язання за фінансовим лізингом

Коли Товариство є одержувачем лізингу, і, в основному, всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням, передаються Товариству, активи, одержані в лізинг, капіталізуються у складі основних засобів з дати початку лізингу за нижчою зі справедливої вартості отриманих в лізинг активів і поточної вартості мінімальних лізингових платежів. Різниця між сумою мінімальних орендних платежів і вартістю об'єкта фінансового лізингу, за якою його було відображено в бухгалтерії на початку строку фінансової оренди, є фінансовими витратами та відображається в бухгалтерії і звітності лише в сумі, що відноситься до звітного періоду. Кожний лізинговий платіж частково відноситься на погашення зобов'язання і частково - на фінансові витрати з метою забезпечення постійної процентної ставки на суму залишку заборгованості за фінансовим лізингом. Відповідні зобов'язання за лізингом за вирахуванням майбутніх фінансових витрат включаються до складу позикових коштів. Процентні витрати відносяться на прибуток чи збиток протягом строку лізингу з використанням ефективної процентної ставки. Активи, придбані за договором фінансового лізингу, амортизуються протягом строку їх корисного використання або коротшого строку лізингу, якщо Товариство не має достатньої впевненості в тому, що воно отримає право власності на цей актив на момент закінчення лізингу.

3.10. Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

Товариство визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

3.11. Облікові політики щодо інших активів та зобов'язань

3.11.1. Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме виходу ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Товариство також створює резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток. Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, розраховуються виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. Також можуть враховуватися інші об'єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника. Розмір створеного резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець року. У разі необхідності робиться коригуюча проводка в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток.

3.11.2. Виплати працівникам

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток - під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

Виплати працівникам включають:

- а) короткострокові виплати працівникам, такі як заробітна плата, оплачені щорічні відпустки та тимчасова непрацездатність, участь у прибутку та премії (якщо вони підлягають сплаті протягом дванадцяти місяців після закінчення періоду);
- б) інші довгострокові виплати працівникам, включаючи додаткову відпустку за навчання, виплати з нагоди ювілеїв чи інші виплати за вислугу років, виплати за тривалою непрацездатністю, а також отримання частки прибутку, премії та відстрочену компенсацію, якщо вони підлягають сплаті після завершення дванадцяти місяців після закінчення періоду або пізніше;
- в) виплати при звільненні.

3.11.3. Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства Товариство перераховує внески до Пенсійного фонду України, нараховані на заробітну плату працівників. Базою нарахування таких поточних внесків є суми нарахованої кожній застрахованій особі заробітної плати за видами виплат, які включають основну та додаткову заробітну плату, інші заохочувальні та компенсаційні виплати, у тому числі в натуральній формі, що визначаються відповідно до Закону України «Про оплату праці», та суму винагороди фізичним особам за виконання робіт (надання послуг) за цивільно-правовими договорами. Такі витрати відображаються у періоді нарахування сум зазначених доходів працівникам фізичним особам.

3.12. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності

3.12.1. Доходи та витрати

Дохід від продажу продукції та/або інших активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) Товариство передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу;
- б) Товариство передало покупцеві ризики та переваги від володіння, пов'язані з фінансовим активом;
- в) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими активами;
- г) суму доходу можна достовірно оцінити;
- д) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- та
- е) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Товариство визнає дохід від надання послуг, коли (або у міру того, як) воно задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяну послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

При визначенні вартості від надання послуг Товариство відповідно до МСФЗ 15 використовує метод оцінювання за результатом. До методу оцінювання за результатом належить, зокрема, аналіз виконання, завершеного на сьогоднішній день, оцінки досягнутих результатів. Враховуючи принцип обережності для змінної вартості винагороди розрахунок доходу здійснюється на кінець кожного місяця.

Результат визначення розміру винагороди з надання послуг оформлюється актом виконаних робіт, в якому відображається розрахунок (оцінка) досягнутих результатів на звітну дату.

Дивіденди та проценти визнаються доходом лише у разі, якщо:

- право Товариства на одержання виплат за процентами та дивідендами встановлено;
- є ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з процентами та дивідендами, надійдуть до Товариства;
- суму процентів та дивідендів можна достовірно оцінити.

Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

Витрати - це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу. Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

3.12.2. Витрати за позиками

Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Товариство капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

3.12.3. Операції з іноземною валютою

Операції в іноземній валюті обліковуються в українських гривнях за офіційним курсом обміну Національного банку України на дату проведення операцій.

Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті перераховуються у гривні за офіційним обмінним курсом Національного банку України (НБУ) станом на кінець кожного звітного періоду. Прибутки і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті переоцінки активів та зобов'язань у гривні, відображаються у складі прибутку чи збитку в тому періоді, у якому вони виникають, як інші доходи/(витрати) або фінансові доходи та фінансові витрати.

Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату операції. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, відображаються за курсом на дату визначення справедливої вартості.

3.12.4. Капітал

Товариство визнає статутний капітал у складі власного капіталу, сформований у відповідності зі Статутом товариства. Статутний капітал (також – зареєстрований капітал) Товариства складається з номінальної вартості часток його учасників, виражених у національній валюті України. Статутний капітал Товариства поділений на частки та відповідає вартості вкладів його учасників. Учасниками Товариства є особи, яких введено до його складу в порядку і на умовах, передбачених Статутом.

Прибуток Товариства утворюється з надходжень від його господарської діяльності після покриття матеріальних та прирівняних до них витрат і витрат на оплату праці.

Чистий прибуток, одержаний після зазначених розрахунків, залишається у повному розпорядженні Товариства і використовується в порядку, встановленому рішенням загальних зборів учасників Товариства (в тому числі для формування фондів, створених в Товаристві).

Резервний капітал сформований згідно Статуту Товариства.

3.12.5. Умовні зобов'язання та активи

Товариство не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан Товариства. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

3.12.6. Пов'язані сторони

Операції з пов'язаними сторонами визначаються і відображаються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони».

Пов'язана сторона – фізична особа або суб'єкт господарювання, пов'язані з суб'єктом господарювання, що складає свою фінансову звітність.

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

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

Пов'язаними сторонами згідно стандарту не вважаються:

- а) два суб'єкти господарювання, просто тому, що вони мають спільного директора або іншого члена провідного управлінського персоналу, або тому, що член провідного управлінського персоналу одного суб'єкта господарювання має суттєвий вплив на інший суб'єкт господарювання;

б) два контролюючі учасники, просто тому, що вони здійснюють спільний контроль за діяльністю спільного підприємства;

в) особи, що надають фінансування; профспілки; комунальні служби; департаменти та агентства органу державної влади, що не контролюють, не здійснюють спільного контролю або не мають суттєвого впливу на компанію, що звітує,

лише тому, що вони мають звичайні відносини з компанією (навіть якщо вони можуть обмежувати свободу дії компанії або брати участь у процесі прийняття рішень компанії);

г) замовник, постачальник, суб'єкт господарювання, що отримав пільги (френчайзер), дистриб'ютор, генеральний агент, з яким компанія здійснює значний обсяг операцій, просто з причин економічної залежності, що виникає в результаті вищезазначеного.

4. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнитися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, характеризуються високим рівнем складності, області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, стосуються майбутнього та інших основних джерел оцінки невизначеності на дату фінансової звітності, які несуть у собі значний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, наведені нижче.

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

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

а) вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;

б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались.

4.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

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

4.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та

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

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати офerti і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, Керівництво Товариства планує використовувати оцінки та судження які базуються на професійній компетенції працівників Товариства, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів. Залучення зовнішніх експертних оцінок щодо таких фінансових інструментів, де оцінка, яка базується на професійній компетенції, досвіді та розрахунках є недостатньою, на думку Керівництва є прийнятним та необхідним.

Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

4.4. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з не підконтрольним керівництву Товариства фактором, і можуть суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

4.5. Зменшення корисності нефінансових активів

Основні засоби та нематеріальні активи перевіряються на предмет зменшення корисності у тих випадках, коли обставини дають підстави припустити потенційне зменшення корисності. Серед факторів, які Товариство вважає такими, що дають підстави для перегляду зменшення корисності, є наступні: значне падіння ринкових цін; значне погіршення операційних результатів у порівнянні з минулими періодами чи прогнозом; значні зміни у використанні активів чи усієї стратегії бізнесу, включаючи активи, щодо яких прийняте рішення про поступове виведення з експлуатації чи заміну, а також активи, які є пошкодженими чи виведеними з експлуатації; суттєві негативні галузеві чи економічні тенденції та інші фактори.

Оцінки суми відшкодування активів базуються на оцінках керівництва, включаючи оцінки операцій у майбутньому, майбутній прибутковості активів, припущеннях щодо ринкових умов у майбутніх періодах, розвитку технологій, змін у законодавстві та інших факторів. Ці припущення використані у розрахунку вартості використання активу та включають прогнози щодо майбутніх грошових потоків і вибір відповідної ставки дисконтування. Товариство оцінює ці припущення на дату балансу, тому реальні результати можуть відрізнитись від припущень. Зміни обставин, припущень та оцінок керівництва можуть спричинити збитки від зменшення економічної корисності активів у відповідних періодах.

4.6. Строки корисного використання основних засобів

Товариство переглядає строки корисного використання основних засобів щонайменше в кінці кожного фінансового року. Якщо результат перегляду відрізняється від попередніх припущень, зміни відображаються як зміни в облікових оцінках у відповідності до МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки". Ці оцінки можуть мати вплив на залишкову вартість основних засобів, відображену в звіті про фінансовий стан, та амортизаційні витрати, які відображені у звіті про прибутки та збитки.

4.6. Очікувані кредитні збитки від дебіторської та іншої заборгованості

Товариство регулярно перевіряє стан дебіторської заборгованості та інших сум до отримання на предмет зменшення корисності заборгованості. Товариство використовує коефіцієнти кредитного ризику для розрахунку резервів під вірогідні кредитні збитки, які були розраховані на основі фактичних кредитних збитків за минулий рік або загальнодоступної інформації, що використовується для визначення очікуваних кредитних втрат.

4.7. Знецінення авансів виданих

Товариство регулярно перевіряє стан дебіторської заборгованості за виданими авансами на предмет зменшення корисності заборгованості. Товариство використовує своє компетентне судження для оцінки суми будь-яких збитків від зменшення корисності у випадках, коли контрагент зазнає фінансових труднощів.

4.8. Використання ставок дисконтування

Ставка дисконту - це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана інвестору ставка доходу на вкладений капітал у відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або - ставка доходу за альтернативними варіантами інвестицій із зіставленням рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

- а) вартості грошей у часі;
- б) вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;
- в) фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

Станом на 31.12.2025 середньозважена ставка за портфелем банківських депозитів у національній валюті в банках, у яких не введено тимчасову адміністрацію або не запроваджено ліквідаційну комісію, становила 13,77% річних. Інформація, що використана для визначення середньозваженої ставки одержана з офіційного сайту Міністерства фінансів України за посиланням <https://index.minfin.com.ua/ua/banks/deposit/index/2025-12/>.

4.9. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство на дату визнання фінансових активів та на кожен звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Товариство визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику / для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику).

Зазвичай очікується, що очікувані кредитні збитки за весь строк дії мають бути визнані до того, як фінансовий інструмент стане прострочений. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, як фінансовий інструмент стане простроченим або буде помічено інші чинники затримки платежів, що є специфічними для позичальника.

Кредитний ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, позичальник має потужний потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково, здатність позичальника виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

Фінансові інструменти не вважаються такими, що мають низький кредитний ризик лише на підставі того, що ризик дефолту за ними є нижчим, ніж ризик дефолту за іншими фінансовими інструментами Товариства або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Товариство здійснює діяльність.

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії не визнаються за фінансовим інструментом просто на підставі того, що він вважався інструментом із низьким кредитним ризиком у попередньому звітному періоді, але не вважається таким станом на звітну дату. У такому випадку Товариство з'ясовує, чи мало місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, а отже чи постала потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Товариства щодо кредитних збитків.

4.10. Ризики, пов'язані з податковим та іншим законодавством

Українське законодавство щодо оподаткування та здійснення господарської діяльності, включаючи контроль за валютними та митними операціями, продовжує розвиватися. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх Тлумачення залежить від точки зору місцевих, обласних і центральних органів державної влади та інших органів державного управління. Часто точки зору різних органів на певне питання відрізняються. Керівництво вважає, що Товариство дотримувалося всіх нормативних положень, і всі передбачені законодавством податки та відрахування були сплачені або нараховані. Водночас існує ризик того, що операції й інтерпретації, що не були поставлені під сумнів у минулому, можуть бути поставлені під сумнів державними органами в майбутньому, хоча цей ризик значно зменшується з плином часу. Неможливо визначити суму непред'явлених позовів, що можуть бути пред'явлені, якщо такі взагалі існують, або ймовірність будь-якого несприятливого результату.

4.11. Відстрочені податкові активи

Відстрочені податкові активи визнані щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, тією мірою, якою є ймовірним отримання оподаткованого прибутку, щодо якого можна використати оподатковувану тимчасову різницю. Значні судження керівництва вимагаються для визначення суми відстрочених податкових активів, що можуть бути визнані на основі ймовірного часу виникнення, суми майбутнього прибутку до оподаткування та стратегії податкового планування.

5. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

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

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

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вхідні дані
Грошові кошти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки. Зміни справедливої вартості фінансових інструментів, класифікованих як призначені для продажу, відображується у прибутку чи збитку. Зміни справедливої вартості фінансових інструментів, класифікованих як доступні для продажу, відображується в іншому сукупному доході.	Ринковий, дохідний, Інші методи оцінки	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовуються ціни закриття біржового торгового дня. Для інших методів оцінки використовуються закриті вхідні дані 3-го рівня: Дані про платоспроможність контрагентів, аналіз передбачуваних майбутніх грошових потоків

5.2. Вплив використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток

Для таких активів, по яким немає біржових котирувань і відкритих спостережуваних даних, визначення справедливої вартості здійснюється з використанням оцінок та суджень, які базуються на професійній компетенції працівників Товариства, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів. Оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих цим фінансовим інструментам, та інших факторів.

Фінансових активів, для яких використовувалися закриті вхідні дані (3 рівня) для визначення справедливої вартості, на балансі Товариства в 2025 році не було.

5.3. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень (ті, що мають котирування, та спостережувані)		2 рівень (ті, що не мають котирувань, але спостережувані)		3 рівень (ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)		Усього	
Дата оцінки	31.12.25	31.12.24	31.12.25	31.12.24	31.12.25	31.12.24	31.12.25	31.12.24
Грошові кошти на поточних рахунках в банку	217 489	239 908	0	0	0	0	217 489	239 908
Фінансові інвестиції (Інструменти капіталу)	0	0	0	0	0	0	0	0

5.4. Переміщення між рівнями ієрархії справедливої вартості

У 2025 та 2024 роках переведень між рівнями ієрархії справедливої вартості не було.

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

Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії, в 2025 і 2024 році не було.

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

6. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у фінансових звітах (тис.грн.)

6.1. Дохід від договорів з клієнтами

	2025 р.	2024 р.
Дохід від договорів з клієнтами	939 588	956 114
Податок на додану вартість та інші обов'язкові відрахування	(101 920)	(118 354)
Чистий дохід від договорів з клієнтами разом (рядок 2000)	837 668	837 760

6.2. Собівартість реалізації

	2025 р.	2024 р.
Собівартість реалізації (рядок 2050)	723 927	690 612

6.3. Адміністративні витрати

	2025 р.	2024 р.
Амортизація	1 346	1 387
Заробітна плата	17 442	16 363
Нарахування на заробітну плату	3 412	3 329
ТМЦ	957	985
Енергоресурси	3 506	3 490
Послуги зв'язку	301	272
Послуги охорони	5 934	5 407
Послуги банків	468	303
Витрати на відрядження	1 428	1 104
Податки	1 604	1 449
Ремонт основних засобів	1 709	2 614
Аудиторські послуги	458	258
Інші витрати	3 912	3 362
Разом (р.2130)	42 477	40 323

6.4. Витрати на збут

	2025 р.	2024 р.
Амортизація	906	526
Заробітна плата	11 888	11 793
Нарахування на заробітну плату	2 426	2 464
Енергоресурси	5 023	4 860
Податки	157	140
Витрати на відрядження	47	44
ТМЦ	861	800
Паливо	656	703
Транспортні послуги	12 719	15 000
Маркетингові послуги	3 839	4 524
Витрати на утримання магазинів	321	309
Інші витрати	12 364	11 430
Разом (р.2150)	51 207	52 593

6.5. Інші операційні доходи та витрати**а. Інші операційні доходи**

	2025 р.	2024 р.
Операційна оренда активів	379	225
Операційна курсова різниця	25 593	19 003
Інші операційні доходи	6 610	6 157
Інші операційні доходи разом (рядок 2120)	32 582	25 385

б. Інші операційні витрати

	2025 р.	2024 р.
Операційна курсова різниця	8 436	9 724
Штрафи, пені неустойки	67	162
Створення резерва сумнівних боргів	2 064	3 538
Інші операційні витрати	6 590	6 155
Інші операційні витрати разом (рядок 2180)	17 157	19 579

6.6. Інші витрати

	2025 р.	2024 р.
Собівартість списаних необоротних активів	2	1
Інші витрати разом (рядок 2270)	2	1

6.7. Фінансові доходи і витрати

	2025 р.	2024 р.
Фінансові доходи:		
Відсотки одержані (рядок 2220)	1 608	3 889
Фінансові витрати:		
Відсотки за договором лізингу (рядок 2250)	1 608	3 889

6.8. Податок на прибуток**Податок на прибуток у звіті про фінансові результати:**

	2025 р.	2024 р.
Витрати (дохід) з податку на прибуток (рядок 2300)	(6 688)	(11 527)

6.9. Нематеріальні активи

2025 рік	Авторські та суміжні з ними права	Інші нематеріальні активи	Разом
Первісна вартість:			
На 1 січня	1 667	-	1 667
Надходження	-	-	-
Вибуття	-	-	-
На 31 грудня	1 667	-	1 667
Амортизація та знецінення:			
На 1 січня	1 545	-	1 545
Амортизація за рік	86	-	86
Вибуття	-	-	-
На 31 грудня	1 631	-	1 631
Чиста балансова вартість:			
На 1 січня	122	-	122
На 31 грудня	36	-	36

6.10. Основні засоби

	Інвестиційна нерухомість	Будинки, споруди, передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади, інвентар	Багаторічні насадження	Інші основні засоби	Разом
Первісна вартість :								
На 1 січня 2025 року	1343	87 437	325 521	10 216	2 906	195	3 245	430 863
Надходження протягом 2025 року	0	0	5 225	0	0	0	242	5 467
Вибуття протягом 2025 року	0	0	1 272	3 803	0	0	62	5 137
На 31 грудня 2025 року	1343	87 437	329 474	6 413	2 906	195	3 425	431 193
Знос та знецінення:								
На 1 січня 2025 року	798	34 211	273 112	6 366	2 849	184	3 176	320 696
Нараховано зносу протягом 2025 року	43	2 201	26 560	720	31	9	234	29 798
Вибуття протягом 2025 року	0	0	1 272	3 803	0	0	62	5 137
На 31 грудня 2025 року	841	36 412	298 400	3 283	2 880	193	3 348	345 357
Чиста балансова вартість:								
На 1 січня 2025 року	545	53 226	52 409	3 850	57	11	69	110 167
На 31 грудня 2025 року	502	51 025	31 074	3 130	26	2	78	85 837

6.11. Нарахування відстрочених податкових активів

Відповідно до МСБО 12 визнано відстрочений податок у прибутку, так як витрати включаються до облікового прибутку одного періоду і до оподаткованого прибутку (податкового збитку) іншого періоду та існує висока ймовірність того, що будуть наявні оподатковані прибутки, за рахунок яких можна використати тимчасові різниці, котрі підлягають вирахуванню. Зменшення залишку відстрочених податкових активів відбулося внаслідок коригування сум резерву сумнівних боргів. Нарахування відстрочених податкових активів виникло внаслідок створення резерву сумнівних боргів.

Стаття, до якої відносяться ВПА	На 01.01.2025 ВПА (+), ВПЗ (-)	Зміни ВПА (+), ВПЗ (-) за 2025 рік, в тому числі:			На 31.12.2025 ВПА (+), ВПЗ (-)
		Всього змін ВПА (ВПЗ)	В прибутках та збитках	У власному капіталі	
Основні засоби	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	866	371	-	-	1 237
Разом	866	371	-	-	1 237

6.12. Запаси

	На кінець року	На початок року
Сировина й матеріали	152 321	118 772
Паливо	59	57
Тара і тарні матеріали	8 356	6 639
Будівельні матеріали	38	47
Запасні частини	6 651	6 732
Інші матеріали	3 088	3 390
Малоцінні та швидкозношувані предмети	81	104
Незавершене виробництво	6 768	6 275
Готова продукція	27 708	21 337
Товари	336	286
Запаси разом (рядок 1100)	205 406	163 639

6.13. Фінансова дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, та інша поточна, за амортизованою собівартістю

	На кінець року	На початок року
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги разом (рядок 1125)	75 772	64 357
Інша поточна дебіторська заборгованість за послуги (з р.1155)	7 911	6 371
Разом фінансова дебіторська заборгованість:	83 683	70 728

6.14. Інша поточна дебіторська заборгованість (не фінансові активи, за номінальною вартістю або вартістю погашення)

	На кінець року	На початок року
За виданими авансами	10 499	2 758
За розрахунками з бюджетом	3 326	362
У тому числі з податку на прибуток		0
Інша поточна дебіторська заборгованість разом (з рядка 1155)	12	6
В тому числі:		
За претензіями		0
Передплачені витрати	12	6
Розранунки по соціальному страхуванню		0
Разом не фінансова дебіторська заборгованість:	13 837	3 126

6.15. Гроші та їх еквіваленти

	на 31.12.2025	на 31.12.2024
В національній валюті	8 119	47 483
В іноземній валюті	209 370	192 425
Гроші та їх еквіваленти за справедливою вартістю, разом (з рядка 1165)	217 489	239 908

Додаткові пояснення щодо Звіту про рух грошових коштів

Звіт про рух грошових коштів складається Товариством у відповідності до МСБО 7 прямим методом.

РОЗШИФРОВКА Р.3095 (інші надходження):

ПОКАЗНИК	2025 рік
Розрахунки за виплатами працівникам	1 590
Розрахунки за іншими операціями	3 055
Відсотки одержані	1 596
Інші доходи операційної діяльності	400
ВСЬОГО	6 641

РОЗШИФРОВКА Р.3190 (інші витрачання):

ПОКАЗНИК	2025 рік
Розрахунки з різними дебіторами	126 724
Інші витрати операційної діяльності	194
ВСЬОГО	126 918

6.16. Власний капітал

	На 31.12.2025	На 31.12.2024
Статутний капітал	31 827	31 827
Капітал в дооцінках	2 733	2 733
Додатковий капітал	4 737	4 737
Резервний капітал	8 543	8 543
Нерозподілений прибуток	498 857	468 457
Всього власний капітал	546 697	516 297

Статутний капітал Товариства становить 31 826 522 грн. та складається з номінальної вартості часток його учасників, виражених в національній валюті України. Статутний капітал поділений на частки та відповідає вартості вкладів його учасників.

Товариством створюється резервний капітал у розмірі не менше 25% статутного капіталу. Резервний фонд формується за рахунок щорічних відрахувань, розмір яких встановлюється Загальними Зборами учасників і не може бути менше 5 відсотків від суми чистого прибутку.

Станом на 31.12.2025 року чисті активи товариства складають 546 697 тис.грн. Ця сума вище вартості статутного капіталу на 514 870 тис. грн. Вартість чистих активів за 2025 рік збільшилася на 30 400 тис.грн. за рахунок отриманого в 2025 році прибутку.

6.17. Зобов'язання та забезпечення

	На кінець 2025 року	На початок 2025 року
Фінансові зобов'язання (за амортизованою собівартістю)	60 828	50 078
В тому числі:		
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	39 928	50 078
Не фінансові зобов'язання та забезпечення (за вартістю погашення)	20 900	22 181
В тому числі:		
За розрахунками з бюджетом, в т.ч.	3 291	3 542
- податок на прибуток	2 094	2 280
За розрахунками із страхування	795	868
За розрахунками з оплати праці	10 209	11 080
Інші поточні зобов'язання	6 605	6 691
Зобов'язання та забезпечення разом:		
В тому числі:		
Довгострокові		
Поточні	81 728	72 259

Рух забезпеченьЗабезпечення на виплату відпусток працівникам

Залишок на 1 січня	6 262
Нараховано за рік	10 753
Використано у звітному році	11 406
Залишок на 31 грудня (з рядка 1630)	5 609

7. Розкриття іншої інформації

7.1. Пов'язані сторони

До переліку пов'язаних сторін віднесені учасники Товариства (перелік наведений у розділі I «Інформація про товариство») та управлінський персонал Товариства. Операції з учасниками Товариства у звітному році не здійснювалися.

Винагороди управлінському персоналу включають заробітну плату, премії, компенсаційні виплати, згідно штатного розкладу та Положення про преміювання, які враховані у складі "Адміністративних витрат". До складу управлінського персоналу входить керівництво Товариства. Винагорода управлінського персоналу за 2025 рік склала 2 901 тис.грн.

7.2. Умовні зобов'язання

7.2.1. Судові процеси

В процесі звичайної діяльності Товариство може бути залучено в судові розгляди. Керівництво Товариства вважає, що в кінцевому підсумку зобов'язання, якщо таке буде, що випливає з рішення судових розглядів або претензій, не спричинить суттєвого впливу на фінансове становище або майбутні результати діяльності Товариства.

7.2.2. Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в загалом нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості, а також на ринковий рівень цін на угоди.

7.2.3. Питання охорони навколишнього середовища

Звичайна господарська діяльність Товариства може завдавати несуттєвої шкоди навколишньому середовищу. Керівництво вважає, що за існуючих умов у Товариства не існує суттєвих зобов'язань щодо завдання шкоди навколишньому середовищу, які мають бути нараховані у фінансовій звітності згідно з МСФЗ.

7.2.4. Економічне середовище

Українська економіка у 2025 році продовжувала функціонувати в умовах радикальної невизначеності, зовнішньої турбулентності та внутрішньої інституційної суперечливості. Широкомасштабна російська війна проти України залишається домінуючим фактором впливу на економічні рішення Уряду, бізнесу та домашніх господарств.

Щорічний перерозподіл 30% ВВП на оборону в період 2023–2025 років вплинув на структуру капіталу, інвестиційні та виробничі рішення економічних суб'єктів. Не менш значущим фактором впливу на поведінку виробників товарів та послуг була і залишається Держава.

Згідно з прогнозом уряду, у 2026 році Україна залишатиметься у стані воєнної економіки. Зберігатимуться високі оборонні витрати, структурні дисбаланси та повільне відновлення виробництва. Обмежене повернення мігрантів і руйнування інфраструктури гальмуватимуть розвиток.

Консенсус-прогноз незалежних аналітиків демонструє такі середні оцінки інших макроекономічних показників України у 2026 році:

- середньорічна інфляція – 7% р./р., на кінець періоду – 6,6% р./р.;
- середньорічний курс гривня/долар – 43,2 грн, на кінець періоду – 44,4 грн;
- дефіцит держбюджету – \$46,9 млрд;
- потреба у зовнішньому фінансуванні – \$45,4 млрд;
- обсяг резервів НБУ – \$50 млрд.

Головними ризиками для економічного розвитку у 2026 році станом на зараз є:

- *Продовження активних бойових дій упродовж усього року*

Більшість аналітиків у своїх прогнозах щодо української економіки на 2026 рік припускають, що бойові дії триватимуть протягом усього періоду. Прогнозують і оптимістичні сценарії, які передбачають їх припинення, однак вони не є базовими.

- *Відсутність драйверів зростання*

Україна вичерпала власні резерви економічного зростання після відновлювального відскоку через спад 2022 року, нових драйверів для збільшення економіки в умовах війни немає. Накопичення економічних проблем через війну, посилення обстрілів, підвищення тарифів держмонополій значною мірою блокують поточну економічну активність і будь-які перспективи.

- *Зростання дефіциту енергоресурсів через обстріли*

Тривалі відключення електроенергії призводять до погіршення ділових і споживчих настроїв та послаблення економічної активності загалом. Енергетичні ризики мають значні наслідки для операційного управління, вони порушують ланцюги поставок і збільшують операційні витрати, порушують безперервність виробництва та стійкість бізнесу взагалі.

За інформацією Національного банку України, значний дефіцит електроенергії сповільнює зростання ВВП та послаблює економічну активність в низці секторів, насамперед енергоємних, потреби яких складно забезпечити засобами автономного живлення (окремі напрями харчової промисловості, тваринництва, важкої промисловості).

Збільшення затримок у виробництві, вартість енергоресурсів та зниження рентабельності - це те, через що підприємство отримує збитки, у зв'язку з нестабільним енергопостачанням.

НБУ очікує, що у I кварталі 2026 року дефіцит електроенергії буде на рівні 4–6%. Середньорічна оцінка дефіциту у 2026 році становить 3%. За оцінками Нацбанку, зростання браку електроенергії уповільнить зростання ВВП у 2026 році на 0,2 в.п. З початку року до дефіциту електроенергії додалася проблема нестачі газу через обстріли газовидобувних потужностей. Її переважно розв'язують завдяки збільшенню імпорту енергоресурсів, тоді як періодичні й систематичні обстріли передавальної та генерувальної енергоінфраструктури створять на початку 2026 року вищі ризики, ніж очікувалося.

Не зважаючи на роботу українського бізнесу в умовах підвищеної ділової невизначеності, яка зумовлена, як зовнішніми, так і внутрішніми чинниками, багато підприємств адаптувалися до сучасних реалій і намагається не втратити власних позицій, а навіть розвиватися. В той же час державна підтримка малого та середнього бізнесу через спрощення податкового навантаження та адміністративних процедур, з метою стимулювання підприємництва та створення робочих місць, цифровізація та впровадження інноваційних технологій та рішень є беззаперечним обов'язком органів державної влади перед українською бізнес спільнотою.

- *Посилення дефіциту робочої сили*

Основним джерелом цього ризику є наступні фактори:

- швидке скорочення чисельності населення внаслідок масової вимушеної еміграції населення, передусім жінок та дітей, що пов'язана з безпековою ситуацією в країні;
- масштабне внутрішнє переміщення населення;
- мобілізаційні процеси в країні;
- зміни в порядку бронювання військовозобов'язаних працівників;
- високий рівень смертності, передусім чоловіків.

Наслідком реалізації даного ризику є поглиблення дисбалансів розміщених продуктивних сил як між регіонами (порівняно безпечні, помірно безпечні, прифронтові), так і між робітничими спеціальностями та професіями.

Окрім цього, причинами кадрового дефіциту є також відсутність ефективного механізму моніторингу, аналізу і прогнозування ринку праці, державного замовлення на підготовку реально затребуваних на ринку професій, незадовільну якість навчання і підготовки молодих кадрів тощо.

Згідно з результатами опитування ІЕД, брак персоналу є найзначнішою проблемою для бізнесу – 60% оцінок, що навіть більше, ніж «небезпека працювати» (49%) і «зростання цін на сировину та товари» (47%). Нестача персоналу вже стала довгостроковою проблемою, яка обмежуватиме можливості підприємств нарощувати виробництво й навіть підтримувати поточний рівень економічної активності.

- *Логістичні ризики*

Систематичне посилення ударів по портовій і залізничній інфраструктурі, а також обстріли цивільних суден у будь-який момент можуть ускладнити й так складні умови морського експорту-імпорту.

До всіх загальних ризиків для бізнесу в цілому в 2025 році в логістиці додалися нові фактори ризику: знищення складів, припинення роботи нічних змін, залежність робочих графіків від графіків подачі електроенергії.

Логістика портебує формування нової логіки управління в цій сфері.

- *Ризик збереження наявного рівня корупції*

Система українських антикорупційних органів є чи не найбільш розвиненою, порівняно з іншими європейськими країнами, а українське антикорупційне законодавство охоплює майже всі галузі економіки та державного управління. Розроблено нову антикорупційну стратегію для України на 2026–2030 роки, яка спрямована на впровадження нульової толерантності до корупції, цифровізацію процесів, забезпечення прозорості відновлення та інтеграцію антикорупційних стандартів у процес членства в ЄС. Стратегія охоплює судову систему, оборонний сектор та розбудову доброчесності.

В Україні посилено ведеться діяльність, спрямована на запобігання корупції, але станом на сьогоднішній день, сприйняття корупції залишається високим, і міжнародні оцінки відображають необхідність більш рішучих та якісних дій.

- *Податкові ризики*

Податкові ризики для бізнесу в Україні під час воєнного стану включають відновлення перевірок, накопичення податкових боргів, штрафи за несвоєчасну звітність та зміни в законодавстві, що потребують адаптації.

Основні загрози — це виїзні перевірки, складність підтвердження знищеного майна та ризики при роботі з непевними контрагентами, що вимагає постійного моніторингу змін.

Із набранням чинності Закону України “Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у період дії воєнного стану” значна кількість підприємств, банківських та фінансових установ відчують на собі його дію. Дане, а першу чергу стосується підвищення податкових ставок, в тому числі розміру військового збору, ставок рентної плати, повернення обов'язку щодо сплати ЄСВ, зміни строків подання звітності по найманим працівникам, зобов'язань нотаріусів звітувати перед фіскальними органами про всі посвідчені ними договори тощо.

Держбюджет-2026, підписаний у грудні 2025 року, базується на високих внутрішніх податкових надходженнях (ПДВ, ПДФО, податок на прибуток) та значній залежності від міжнародної допомоги. Основні ризики включають недостатнє фінансування оборони, високий курс валют (45,7 грн/\$), тиск на бізнес через податкове навантаження та ризик дефіциту при зменшенні зовнішньої підтримки.

Серед підтримувальних чинників чинників можна виокремити такі:

- *Збереження високого рівня міжнародної фінансової підтримки*
Євросоюз після багатьох спроб знайшов спосіб виділення Україні €90 млрд на 2026–2027 роки.
- *Стійкий споживчий попит і зниження інфляції*

Нині приватне споживання є основним драйвером зростання ВВП. Національний банк очікує, що у 2026 році зростання реальної зарплати становитиме 5,6% р./р. на тлі 6,2% р./р. роком раніше. Інфляція, згідно з прогнозом, наступного року знизиться до 6,6% із 9,2% р./р. у 2025 році.

- *Реалізація програм із відновлення та розвитку бізнесу*

Продовження програм відновлення зруйнованої війною інфраструктури та спорудження захисту енергооб'єктів є важливим драйвером розвитку будівництва і попиту на металопродукцію. На розвиток бізнесу у держбюджеті-2026 закладено лише 52 млрд грн, чого недостатньо для підтримки високих темпів економічного зростання в умовах війни.

- *Високі темпи розвитку ОПК*

Частка машинобудування у структурі реалізації промисловості зросла до 9% у 2025 році порівняно з 5,7% у 2021 році.

- *Вищий урожай порівняно з минулим роком*

Це зараз імовірний фактор, який залежить від погодних та інших умов.

Попри відсутність явних передумов до покращення, економічна ситуація в Україні може поліпшитися в разі ухвалення фактично будь-якого рішення щодо мирного врегулювання. За умови досягнення сталого перемир'я на початку 2026 року компанія Dragon Capital очікує зростання ВВП на 5% р./р. за підсумками періоду.

7.2.5. Тенденції зміни курсу національної валюти

Політика НБУ у 2025 році була спрямована на підтримання фінансової стійкості, стримування інфляції та забезпечення привабливості гривневих активів в умовах війни. НБУ зберігав жорсткі монетарні умови, включаючи підвищення облікової ставки до 15,5% у березні 2025 року та активні валютні інтервенції для контролю девальвації.

Наприкінці 2025 року курс гривні до долара був близьким до рівня на початку року, водночас упродовж року курс постійно коливався: шість місяців гривня зміцнювалася, інші — шість послаблювалася, що зумовлювалася фундаментальними та сезонними чинниками. Серед сезонних чинників найбільше вплинули на курс гривні операції агропромислового комплексу та видатки бюджету.

Чинники, що позитивно впливали на ситуацію на валютному ринку:

- подальше покращення ситуації з надходженням експортної виручки;
- майже дворазове зниження попиту на валюту з боку населення;
- ефекти роботи оборонного сектору — партнери закуповували українські дрони для ЗСУ напряму, збільшуючи обсяги надходжень валюти в країну.

Чинники, що мали негативний вплив на ситуацію на валютному ринку:

- руйнування енергетичної інфраструктури, що збільшило потреби в імпорті енергоресурсів;
- посилення обстрілів портової і транспортної інфраструктури, що пригнічувало експорт товарів та стимулювало імпорт будівельної і машинобудівної продукції.

На динаміку курсу вплинули і глобальні тенденції. У 2025 році відбулося послаблення долара США на світових валютних ринках. У результаті гривня послабилася до інших валют.

Колівання курсу гривні до долара США не були величезними, попри те, що надалі посилювалися параметри гнучкості обмінного курсу. Водночас ситуація все більше визначалася ринком, а частка операцій без участі НБУ стабільно перевищувала 50%.

Загалом валютний ринок України у 2025 році залишався досить стійким.

Основними напрямками валютної політики НБУ у 2025 році були:

- *Валютна лібералізація*

Національний банк України реалізує поетапну валютну лібералізацію, пом'якшуючи обмеження, введені з 24 лютого 2022 року, задля підтримки бізнесу, залучення інвестицій та стабілізації економіки. Станом на 2025-2026 роки дозволено розрахунки за імпорт послуг, часткове обслуговування зовнішніх боргів, використання корпоративних

карток за кордоном та запроваджено "позиковий" ліміт для кредитів. Керована гнучкість курсу НБУ продовжує застосовувати режим, де курс валют встановлюється на основі попиту та пропозиції, але з активним втручанням (інтервенціями) для згладжування надмірних коливань.

- *Повернення валютної виручки*

У 2025 році зафіксовано зростання повернення валютної виручки приблизно на 5%, чому сприяло покращення обміну інформацією між НБУ та податковими/митними органами.

- *Валютний нагляд*

Зберігається контроль за зовнішньоекономічними операціями, сума яких перевищує 400 тис. грн (в еквіваленті).

- *Міжнародні резерви*

Стратегія передбачає утримання резервів на достатньому рівні, незважаючи на зовнішні ризики та необхідність фінансування імпорту.

НБУ намагалось збалансувати зменшення адміністративного тиску на валютний ринок із потребою у забезпеченні макрофінансової стабільності.

Визначальними чинниками для курсу долара у 2026 році залишатимуться безпекова ситуація, обсяги міжнародної фінансової підтримки та монетарна політика Національного банку України. Важливу роль відіграє рішення Європейського Союзу про надання Україні безвідсоткової позики обсягом 90 мільярдів євро на 2026–2027 роки. Очікується, що стратегія НБУ на валютному ринку залишиться без суттєвих змін, а валютні інтервенції й надалі стримуватимуть різкі коливання курсу.

У першому кварталі 2026 року офіційний курс долара, за прогнозами, коливатиметься в межах 42,6–43 гривень. Якщо війна триватиме впродовж усього року, максимальний рівень курсу може сягнути 44–45 гривень за долар.

Подібні оцінки надають і провідні аналітичні центри. У Dragon Capital закладають середній курс на рівні 44 гривень за долар, в ICU — 44,3 гривні, у Київській школі економіки — 44,5 гривні, у Concorde Capital — 44,8 гривні.

У державному бюджеті на 2026 рік заклали середньорічний курс на рівні 45,7 гривні за долар.

7.2.6. Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Питання проблемної дебіторської заборгованості, яке завжди, і до війни, було актуальним для бізнесу під час військових дій набуло особливого значення. Не дивлячись на всі виклики воєнного часу, бізнес в Україні продовжує функціонувати. Відповідно, функціонує і судова система. Порівняно з довоєнними часами, кількість судових спорів зі стягнення проблемної дебіторської заборгованості тільки зростає. Не є перешкодою для судового процесу навіть місцезнаходження боржника на тимчасово окупованій території.

Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення фінансових активів шляхом відшкодування їх вартості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу, а саме даних щодо фінансового стану дебіторів Товариства.

На думку керівництва додатковий резерв під знецінення фінансових активів на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних даних та інформації.

7.2.7. Поруки та застави

На звітну дату у Товаристві відсутні видані поруки та застави.

7.3. Політика управління ризиками

Товариство відстежує і управляє фінансовими ризиками, які виникають в ході її діяльності. Цими ризиками є кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності.

Основні фінансові зобов'язання Товариства включають кредиторську заборгованість. Основною метою даних фінансових зобов'язань є фінансування операцій Товариства для підтримки його діяльності. Фінансовими активами, якими володіє Товариство, є дебіторська заборгованість і грошові кошти.

Категорії фінансових інструментів

	31-12-2025	31-12-2024
	тис. грн.	тис. грн.
Фінансові активи		
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	83 683	70 728
Гроші та їх еквіваленти	217 489	239 908
Фінансові зобов'язання		
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	39 928	50 078

Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик невиконання контрагентами договірних зобов'язань і виникнення у Товариства пов'язаних із цим збитків.

Основні статті, у зв'язку з якими у ТОВ «Домінік Ко» виникає кредитний ризик – це дебіторська заборгованість. З метою управління кредитним ризиком та оперативного впливу на рівень розрахунків у Товаристві запроваджено ефективну систему контролю за рівнем розрахунків покупців за продукцію та надані роботи, послуги.

На кожну дату балансу Товариство створює резерв кредитних збитків під знецінення дебіторської заборгованості, яка в звітності відображається за вирахуванням такого резерву. Керівництво Товариства вважає, що вплив кредитного ризику належним чином врахований при нарахуванні резервів.

Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів.

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Валютний ризик

Валютний ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

Оцінка валютних ризиків здійснюється на основі аналізу чутливості.

Визначення порогу чутливості керівництво Товариства здійснює на основі статистичних даних НБУ щодо динаміки курсу гривні до іноземних валют, на основі яких була розрахована історична волатильність курсу, що визначається як стандартне відхилення річної дохідності від володіння іноземною валютою за період.

Валютні ризики Товариства можуть виникати у зв'язку з володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті, такими як дебіторська і кредиторська заборгованість, залишки коштів на валютних рахунках.

У державному бюджеті на 2026 рік закладено курс на рівні 45,7 грн/дол. За прогнозами експертів протягом 2026 року стратегія НБУ на валютному ринку навряд чи істотно зміниться, інтервенції Нацбанку продовжать стримувати хаотичні рухи курсу.

У січні-березні офіційний курс долара коливатиметься в межах 42,6-43 гривень. Факторами, які стримують девальвацію гривні, цього сезону буде виплата податків компаніями за 2025 рік і сезонне зниження попиту на валюту. Якщо війна триватиме весь рік, максимальне значення офіційного курсу долара становитиме 44-45 гривень, а євро — 51-52 гривні. Якщо ж військові дії припиняться, офіційний курс долара може досягти 44 гривні, а євро — 51 гривні.

Відсотковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливу вартість чистих активів.

Усвідомлюючи значні ризики, пов'язані з коливаннями відсоткових ставок у високо інфляційному середовищі, керівництво Товариства здійснює моніторинг відсоткових ризиків та контролює їх максимально припустимий розмір. У разі зростання відсоткових ризиків моніторинг відсоткових ризиків здійснюється шляхом оцінки впливу можливих змін відсоткових ставок на вартість відсоткових фінансових інструментів.

Для оцінки можливих коливань відсоткових ставок Товариство використовує історичну волатильність відсоткових ставок за строковими депозитами (до 1 року) за останні 5 років за оприлюдненою інформацією НБУ.

Товариство не має боргових зобов'язань з плаваючою процентною ставкою. В період з 01.01.2025 по 31.12.2025 у Товариства відсутні активи, які наражаються на відсоткові ризики.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності виникає при нездатності Товариства забезпечити своєчасне виконання своїх грошових зобов'язань, який визначається збалансованістю між строками і сумами погашення розміщених активів та строками і сумами виконання зобов'язань Товариства, а також строками та сумами інших джерел і напрямів використання коштів.

З метою обмеження зазначеного ризику Товариство забезпечує доступність різноманітних джерел фінансування. Товариство також здійснює управління активами із врахуванням ліквідності, а також проводить постійний моніторинг очікуваних грошових потоків та ліквідності.

Управління ліквідністю Товариства здійснюється через проведення аналізу розривів активів та пасивів за строками погашення; підтримання рівня ліквідних активів, необхідного для врегулювання зобов'язань при настанні строку їх погашення; забезпечення доступу до різноманітних джерел фінансування; створення планів на випадок виникнення проблем з фінансуванням та здійснення контролю за відповідністю балансових коефіцієнтів ліквідності оптимальним.

Нижче наведене порівняння балансової та справедливої вартості фінансових інструментів Товариства, термін погашення яких не перевищує 12-ти місяців, відображених у фінансовій звітності, за категоріями, із припущенням, що вплив дисконтування на амортизовану собівартість поточних фінансових активів та зобов'язань є не суттєвим і, таким чином, амортизована собівартість приблизно дорівнює справедливій вартості цих фінансових інструментів:

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31-12-2025	31-12-2024	31-12-2025	31-12-2024
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Фінансові активи				
Торгівельна та інша дебіторська заборгованість	75 772	64 357	75 772	64 357
Гроші та їх еквіваленти	217 489	239 908	217 489	239 908
Разом	293 261	304 265	293 261	304 265
Фінансові зобов'язання				
Торгівельна кредиторська заборгованість	39 928	50 078	39 928	50 078
Разом	39 928	50 078	39 928	50 078
Розрив (+/-)	333 189	354 343	333 189	354 343

Для управління ризиком ліквідності Товариство контролює очікувані строки погашення фінансових зобов'язань. Більшість видатків Товариства є змінними і залежать від обсягу реалізації.

Інформація щодо недисконтованих платежів за фінансовими зобов'язаннями Товариства в розрізі строків погашення представлена наступним чином:

31-12-2025 р	Менше 6 місяців	6 місяців – 1 рік	1 рік – 5 років	Більше 5 років	Разом
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	39 928	-	-	-	39 928
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	-	-	-	-	-
Разом	39 928	-	-	-	39 928

7.4. Управління капіталом

Товариство здійснює заходи з управління капіталом, спрямовані на зростання рентабельності капіталу, за рахунок оптимізації структури заборгованості та власного капіталу таким чином, щоб забезпечити безперервність та прибутковість своєї діяльності. Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також погашення існуючих позик і, за необхідності, змінюючи свою дивідендну політику.

8. Події після звітного періоду

Після складання фінансових звітів за 2025 рік не відбувалися:

- події після дати балансу, які надавали б додаткову інформацію про визначення сум, пов'язаних з умовами, що існували на дату балансу, вимагали б коригування відповідних активів і зобов'язань, а також уточнення оцінки відповідних статей;

- події, що вказували б на умови, що виникли після дати балансу, що не потребують коригування статей фінансових звітів, але підлягають розкриттю інформації про них в Примітках до фінансової звітності, у визначенні МСБО.

Директор

Валерій ПЛАКСІЙ

Головний бухгалтер

Наталія ГОРБАЧОВА