ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОЛЕКСАНДР»

Фінансова звітність згідно з МСФЗ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

Разом зі Звітом незалежного аудитора

Зміст

Заява про відповідальність керівництва щодо підготовки та затвердження фінансової звітності ...3

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ...4

Баланс (Звіт про фінансовий стан) ...7

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) ...9

Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом) ...11

Звіт про власний капітал ...13

1. ОРГАНІЗАЦІЯ ТА ЇЇ ОПЕРАЦІЙНА ДІЯЛЬНІСТЬ ...15

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ ...15

3. БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ ...15

4. ЗАЛИШКИ ТА ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ ...16

5. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ ТА НЕЗАВЕРШЕНІ КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ ...17

6. ОСНОВНІ ЗАСОБИ ТА НЕЗАВЕРШЕНІ КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ ...18

7. ЗАПАСИ ...19

8. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ПРОДУКЦІЮ, ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ ...19

9. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ВИДАНИМИ АВАНСАМИ ТА ІНША ПОТОЧНА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ...19

10. ГРОШІ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ ...19

11. ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ ...20

12. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ ...20

13. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ...20

14. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З БЮДЖЕТОМ ...20

15. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ ...20

16. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ ЗІ СТРАХУВАННЯ та з ОПЛАТИ ПРАЦІ ...20

17. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ...21

18. ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ) ...21

19. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ) ...21

20. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ ...22

21. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ ...22

22. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ ...22

23. ІНШІ ФІНАНСОВІ ДОХОДИ ...22

24. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК ...23

25. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ ...23

26. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ ...28

27. ПРИЙНЯТТЯ ДО ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ АБО ПЕРЕГЛЯНУТИХ СТАНДАРТІВ ТА ТЛУМАЧЕНЬ ...29

28. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ...31

29. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ ...34

Заява про відповідальність керівництва щодо підготовки та затвердження фінансової звітності

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в представленому на сторінках 4 - 6 Звіту незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і зазначеного незалежного аудитора, відносно фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ОЛЕКСАНДР» (надалі – «Компанія»).

Керівництво відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2025 року, результати її діяльності, а також рух грошових коштів і зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі за текстом - МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- належний вибір та застосування облікової політики;
- представлення інформації, включно з обліковою політикою, у такий спосіб, який забезпечує її доцільність, достовірність, порівнянність та розуміння;
- додаткове розкриття інформації у випадках, коли відповідність спеціальним вимогам МСФЗ є недостатньою для розуміння користувачами впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові результати Компанії;
- здійснення оцінки здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю в усіх підрозділах Компанії;
- ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Компанії та розкрити інформацію з достатньою точністю щодо її фінансового стану і яка гарантує, що фінансова звітність Компанії відповідає вимогам МСФЗ;
- ведення облікової документації відповідно до законодавства та МСФЗ;
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Компанії;
- виявлення і запобігання випадкам фінансових зловживань та інших порушень.

Дана фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року, була затверджена до випуску керівництвом 23 березня 2026 року:

Підписано від імені Компанії:

Директор	_____	Череватий Олександр Іванович
	підпис	Прізвище, ім'я, по-батькові
Головний бухгалтер	_____	Немиткіна Ляна Володимирівна
	підпис	Прізвище, ім'я, по-батькові

Crowe Erfolg Ukraine
вул. Л.Первомайського, 7, Київ,
Україна, 01133
Тел. +38 050 353 30 33
o.bogdanova@croweerfolg.com.ua
www.crowe.com.ua/croweaa
croweerfolg.com.ua/

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Керівництву
Товариства з обмеженою відповідальністю «ОЛЕКСАНДР»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ОЛЕКСАНДР» (далі - «Компанія»), що складається зі Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2025 року, Звіту про фінансовий результат, Звіту власний капітал та Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2025 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі за текстом - МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства з питань її складання.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) і етичними вимогами, що стосуються нашого аудиту фінансової звітності в Україні, а також виконали інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог і кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми й прийнятими для використання їх як основи для нашої думки.

Пояснювальний параграф про діяльність в умовах воєнного стану

Ми звертаємо увагу на Примітку 3 у фінансовій звітності, де розкривається, що Україна продовжує перебувати в стані війни, який створює загрози для суб'єктів господарювання і ускладнює економічну діяльність. Компанія продовжує операційну діяльність, її активи не є пошкодженими на дату цього звіту, керівництво та власники Компанії не мають наміру призупиняти чи ліквідовувати діяльність Компанії в Україні. Однак важко передбачити період часу та масштаби військових дій в Україні та їх наступний вплив на діяльність Компанії. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю іншої інформації, яка складається зі звіту про управління, що готується відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

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

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

Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

Crowe Erfolg Ukraine LLC is a member of Crowe Global, a Swiss verein. Each member firm of Crowe Global is a separate and independent legal entity. Crowe Erfolg Ukraine LLC and its affiliates are not responsible or liable for any acts or omissions of Crowe Global or any other member of Crowe Global. Crowe Global does not render any professional services and does not have an ownership or partnership interest in Crowe Erfolg Ukraine LLC.

© 2026 Crowe Erfolg Ukraine LLC

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

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

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які

могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Законодавчі та нормативні акти України встановлюють додаткові вимоги до інформації, що стосується аудиту фінансової звітності та має міститися в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту. Відповідальність стосовно такого звітування є додатковою до відповідальності аудитора, встановленої вимогами МСА.

Основна інформація про аудитора та обставини виконання аудиторського завдання

Відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надаємо основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит та обставини виконання цього аудиторського завдання.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна»
Ідентифікаційний код юридичної особи	36694398
Місцезнаходження	01133, м. Київ, вул. Л. Первомайського, 7
Інформація про включення до Реєстру	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4316
Вебсторінка	www.crowe.com/ua/croweaa

Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна» його власники, посадові особи, ключовий партнер з аудиту та інші працівники є незалежними від Компанії, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Компанії в період, охоплений перевіреною фінансовою звітністю, та в період надання послуг з аудиту такої фінансової звітності.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Яценко Олександра Олександрівна.

Від імені ТОВ «Кроу Ерфольг Україна»

Ключовий партнер з аудиту Яценко О.О.

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 102734

м. Київ, 27 березня 2026 року

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах гривень)

		КОДИ		
	Дата (рік, місяць, число)	2025	12	31
Компанія	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОЛЕКСАНДР»	за ЄДРПОУ	24362185	
Територія	Полтавська	за КОАТУУ	8039100000	
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240	
Вид економічної діяльності	Виробництво готової їжі та страв	за КВЕД	10.85	

Середня кількість працівників[1] 1 237

Адреса, телефон м. Полтава, вул. Домобудівельна, буд. 4, 36034

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

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):

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

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

Форма № 1 — Код за ДКУД: **1801001**

АКТИВ	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	2а	3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	5	322	176
первісна вартість	1001		1 158	1 127
накопичена амортизація	1002		(836)	(951)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	5,6	785	24
Основні засоби	1010	6	8 057	7 437
первісна вартість	1011		13 213	15 407
накопичена амортизація	1012		(5 156)	(7 970)
Інвестиційна нерухомість	1015		-	-
Довгострокові біологічні активи	1020		-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		-	-
інші фінансові інвестиції	1035		-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		-	-
Відстрочені податкові активи	1045	24	3 476	1 738
Інші необоротні активи	1090		-	-
Усього за розділом I	**1095**		**12 640**	**9 375**
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	7	24 729	37 020
Виробничі запаси	1101		24 729	37 020
Незавершене виробництво	1102		-	-
Готова продукція	1103		-	-
Товари	1104		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	8	147 747	190 639
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	9	531	1 832
з бюджетом	1135		-	-
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	52	53
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	10	2 550	2 784
Готівка	1166		37	56
Рахунки в банках	1167		2 395	2 595
Витрати майбутніх періодів	1170	11	154	132
Інші оборотні активи	1190	12	3 665	4 104
Усього за розділом II	**1195**		**179 428**	**236 564**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**		**-**	**-**
Баланс	**1300**		**192 068**	**245 939**

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

(у тисячах гривень)

ПАСИВ	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	2а	3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	1400	13	76 300	76 300
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410		-	-
Накопичені курсові різниці	1412		-	-
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	13	66 386	108 745
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
Усього за розділом I	**1495**		**142 686**	**185 045**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515		-	-
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521		-	-
Цільове фінансування	1525		-	-
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	15	10 368	16 932
розрахунками з бюджетом	1620	14	9 805	13 820
у тому числі з податку на прибуток	1621	24	1 660	4 550
розрахунками зі страхування	1625	16	1 849	1 776
розрахунками з оплати праці	1630	16	9 410	9 397
за одержаними авансами	1635		-	-
за розрахунками з учасниками	1640		-	-
із внутрішніх розрахунків	1645		-	-
Поточні забезпечення	1660	17	3 430	3 725
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	17	14 520	15 244
Усього за розділом III	**1695**		**49 382**	**60 894**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**		-	-
Баланс	**1900**		**192 068**	**245 939**

Директор _____ Череватий Олександр Іванович
підпис Прізвище, ім'я, по-батькові

Головний бухгалтер _____ Немиткіна Ляна Володимирівна
підпис Прізвище, ім'я, по-батькові

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах гривень)

		КОДИ		
	Дата (рік, місяць, число)	2025	12	31
Компанія **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОЛЕКСАНДР»**	за ЄДРПОУ	24362185		
(найменування)				

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2025 р.

Форма № 2 **Код за ДКУД** **1801003**

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	18	631 111	560 488
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	19	(537 832)	(484 896)
Валовий: прибуток	**2090**		**93 279**	**75 592**
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	20	314	498
у тому числі дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2121*		-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2122*		-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	*2123*		-	-
Адміністративні витрати	2130	21	(35 670)	(31 272)
Витрати на збут	2150		(-)	(-)
Інші операційні витрати	2180	22	(6 339)	(4 478)
у тому числі: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181		-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182		-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	**2190**		**51 584**	**40 340**
збиток	2195		-	-
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	23	73	68
Інші доходи	2240		-	-
Фінансові витрати	2250		-	-
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270		-	-
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	**2290**		**51 657**	**40 408**
збиток	2295		-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	24	(9 298)	(7 274)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат: прибуток	**2350**		**42 359**	**33 134**
збиток	2355		-	-

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах гривень)

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**	42 359	33 134

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	227 482	238 746
Витрати на оплату праці	2505	279 739	221 361
Відрахування на соціальні заходи	2510	50 802	39 494
Амортизація	2515	2 983	2 798
Інші операційні витрати	2520	18 835	18 247
Разом	**2550**	**579 841**	**520 646**

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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	-	-

Директор _____ (підпис) Череватий Олександр Іванович (Прізвище, ім'я, по-батькові)

Головний бухгалтер _____ (підпис) Немиткіна Ляна Володимирівна (Прізвище, ім'я, по-батькові)

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах гривень)

		КОДИ		
	Дата (рік, місяць, число)	2025	12	31
Компанія **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОЛЕКСАНДР»**	за ЄДРПОУ	24362185		
(найменування)				

Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом)

за Рік 2025 р.

Форма № 3

Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
		надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	51 657	-	40 408	-
Коригування на: амортизацію необоротних активів	3505	2 983	X	2 799	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	3 725	3 430	3 434	4
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	-	-	-	-
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	-	73	-	68
Прибуток (збиток) від участі в капіталі	3521	-	-	-	-
Зміна вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та дохід (витрати) від первісного визнання	3522	-	-	-	-
Збиток (прибуток) від реалізації необоротних активів, утримуваних для продажу та груп вибуття	3523	-	-	-	-
Збиток (прибуток) від реалізації фінансових інвестицій	3524	-	-	-	-
Зменшення (відновлення) корисності необоротних активів	3526	-	-	-	-
Фінансові витрати	3540	-	-	-	-
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550	-	56 902	-	51 937
Збільшення (зменшення) запасів	3551	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) поточних біологічних активів	3552	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553	-	-	-	-
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	-	-	-	-
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	-	-	-	-
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560	8 325	-	7 690	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) доходів майбутніх періодів	3566	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	-	-	-	-
Грошові кошти від операційної діяльності	3570	6 285	-	2 322	-
Сплачений податок на прибуток	3580	X	4 670	X	2 138
Сплачені відсотки	3585	-	-	-	-
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	**1 615**	**-**	**184**	**-**
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	**3200**	**-**	**X**	**-**	**X**
необоротних активів	3205	-	X	-	X

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах гривень)

Надходження від отриманих: відсотків	3215	73	X	68	X
дивідендів	3220	-	X	-	X
Надходження від деривативів	3225	-	X	-	X
Надходження від погашення позик	3230	-	X	-	X
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	X	-	X
Інші надходження	3250	-	X	-	X
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	X	-	X	-
необоротних активів	3260	X	1 454	X	1 012
Виплати за деривативами	3270	X	-	X	-
Витрачання на надання позик	3275	X	-	X	-
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	X	-	X	-
Інші платежі	3290	X	-	X	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	**-**	**1 381**	**-**	**944**
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності Надходження від: Власного капіталу	**3300**	**-**	**X**	**-**	**X**
Отримання позик	3305	-	X	-	X
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	X	-	X
Інші надходження	3340	-	X	-	X
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	X	-	X	-
Погашення позик	3350	X	-	X	-
Сплату дивідендів	3355	X	-	X	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	X	-	X	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	X	-	X	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	X	-	X	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	X	-	X	-
Інші платежі	3390	X	-	X	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**	**-**	**-**	**-**	**-**
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	**234**		**-**	**760**
Залишок коштів на початок року	3405	2 550	X	3 310	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-	-	-
Залишок коштів на кінець року	**3415**	**2 784**	**-**	**2 550**	**-**

Директор _____ Череватий Олександр Іванович
підпис Прізвище, ім'я, по-батькові

Головний бухгалтер _____ Немиткіна Ляна Володимирівна
підпис Прізвище, ім'я, по-батькові

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах гривень)

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2025	12	31
за ЄДРПОУ	24362185		

Компанія **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОЛЕКСАНДР»**
(найменування)

Звіт про власний капітал

за 2025 р.

Форма № 4 | **Код за ДКУД** | **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	**4000**	**76 300**	**-**	**-**	**-**	**66 386**	**-**	**-**	**142 686**
Коригування: Зміна облікової політики	**4005**	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	**4095**	**76 300**	**-**	**-**	**-**	**66 386**	**-**	**-**	**142 686**
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	**-**	**-**	**-**	**-**	**42 359**	**-**	**-**	**42 359**
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**
Дооцінка (уцінка)необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	**4295**	**-**	**-**	**-**	**-**	**42 359**	**-**	**-**	**42 359**
Залишок на кінець року	**4300**	**76 300**	**-**	**-**	**-**	**108 745**	**-**	**-**	**185 045**

Директор _____ Черевати Олександр Іванович
підпис Прізвище, ім'я, по-батькові

Головний бухгалтер _____ Немиткіна Ляна Володимирівна
підпис Прізвище, ім'я, по-батькові

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2024 РОКУ
(у тисячах гривень)

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2024	12	31
за ЄДРПОУ	24362185		

Компанія **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОЛЕКСАНДР»**
(найменування)

Звіт про власний капітал

за 2024 р.

Форма № 4 **Код за ДКУД** **1801003**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	**4000**	**76 300**				**33 252**			**109 552**
Коригування: Зміна облікової політики	**4005**	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	**4095**	**76 300**	-	-	-	**33 252**	-	-	**109 552**
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	-	-	-	-	**33 134**	-	-	**33 134**
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка)необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	**4295**	-	-	-	-	**33 134**	-	-	**33 134**
Залишок на кінець року	**4300**	**76 300**	-	-	-	**66 386**	-	-	**142 686**

Директор _____ Череватий Олександр Іванович
підпис Прізвище, ім'я, по-батькові

Головний бухгалтер _____ Немиткіна Ляна Володимирівна
підпис Прізвище, ім'я, по-батькові

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

1. ОРГАНІЗАЦІЯ ТА ЇЇ ОПЕРАЦІЙНА ДІЯЛЬНІСТЬ

Товариство з обмеженою відповідальністю «ОЛЕКСАНДР» (надалі – «Компанія») є юридичною особою за законодавством України, засновано відповідно до рішення загальних зборів засновників (учасників), які відбулися 26 березня 1996 року (протокол зборів засновників від 26 березня 1996 року №1). З 2006 року єдиним учасником Компанії є АТ «Укргазвидобування». На сьогоднішній день Компанія входить до Групи Нафтогаз, інтереси Компанії співпадають з інтересами АТ «Національна акціонерна компанія «Нафтогаз України» як корпоративного центру Групи Нафтогаз.

Основними напрямками діяльності Компанії є надання послуг з комплексного обслуговування стаціонарних об'єктів харчування, надання комплексу послуг щодо обслуговування працівників бурових та ремонтних майданчиків (послуги щодо приготування страв, надання послуг з прання і прибирання, фільтрації води та обслуговування системи водовідведення), а також надання послуг з комплексного обслуговування будівель та прилеглої території.

Станом на 31 грудня 2025 року структура Компанії складається з п'яти невідокремлених виробничих структурних підрозділів (відділень), які територіально розміщені в різних областях України. Жоден з цих підрозділів не є юридичною особою.

Середня чисельність персоналу Компанії за 2025 рік склала 1 237 осіб (за 2024 рік – 1 180 особи).

Юридична адреса Компанії: вул. Домобудівельна, 4, м. Полтава, Україна.

Цю фінансову звітність було затверджено до випуску від імені Компанії 23 березня 2026 року.

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

Повномасштабне військове вторгнення в Україну залишається визначальним чинником операційного середовища, який створює високий рівень невизначеності, суттєві ризики для економічної, фінансової та соціальної інфраструктури України, її територіальної цілісності.

Активні бойові дії зосереджені на сході та півдні України. Однак масовані ракетні атаки призвели до знищення або пошкодження суттєвої частини виробничих потужностей країни, критично важливої енергетичної інфраструктури.

Станом на дату затвердження цієї повної фінансової звітності, за наявними даними, ключові активи Компанії не пошкоджені та продовжують повноцінно функціонувати.

3. БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ

З початку повномасштабного військового вторгнення в Україну жоден з критичних об'єктів або об'єктів інфраструктури Компанії не зазнав значних пошкоджень, і Компанія зосереджена на забезпеченні операційної діяльності в повному обсязі.

Бізнес-процеси Компанії реорганізовані у відповідності до поточних викликів та забезпечення безперервності діяльності.

Керівництво Компанії спрямовує зусилля на забезпечення сталого та прогнозованого грошового потоку від операційної та фінансової діяльності.

В той же час, незважаючи на те, що Компанії вдалося адаптувати свою діяльність до поточних обставин, існує певна невизначеність, пов'язана з потенційним впливом військового вторгнення на виробничі активи Компанії, суттєва частина яких зосереджена у Харківській та Полтавській областях, зокрема в безпосередній близькості до бойових дій.

Однак потрібно враховувати наступні обставини, що дозволяють зробити припущення про безперервність діяльності Компанії в майбутньому:

- Господарська діяльність Компанії безпосередньо пов'язана з АТ «Укргазвидобування» і є складовою виробничих процесів АТ «Укргазвидобування», що означає високу цінність Компанії для власника;

- Держава як опосередкований власник Компанії враховує також важливість Компанії для забезпечення безпеки постачань для споживачів в Україні, а отже також напряму зацікавлена у підтриманні його діяльності.

Враховуючи усе викладене вище, керівництво вважає, що застосування припущення щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі під час підготовки цієї фінансової звітності, перевіреної аудитом, є доречним. Керівництво продовжує відстежувати можливий вплив ситуації на діяльність Компанії та вживатиме всіх можливих заходів для пом'якшення будь-яких наслідків.

4. ЗАЛИШКИ ТА ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Сторони зазвичай вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має здатність контролювати іншу сторону, знаходиться під спільним контролем або може здійснювати істотний вплив або спільний контроль над іншою стороною під час прийняття фінансових та операційних рішень. Під час розгляду взаємовідносин із кожною можливою пов'язаною стороною необхідно приділяти увагу сутності відносин, а не тільки їх юридичній формі.

Компанія здійснює значну кількість операцій з власником, іншими українськими підприємствами, що контролюються НАК «Нафтогаз України» та спільними підприємствами. Компанія знаходиться під кінцевим контролем АТ «Укргазвидобування», як єдиного учасника Компанії.

Операції з пов'язаними сторонами можуть здійснюватися на умовах, які не обов'язково можуть бути доступними для непов'язаних сторін.

Операції з АТ «Укргазвидобування». За 2025 рік чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) АТ «Укргазвидобування» склав 100% (2024 рік: 99,4%) від загальної суми чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг). Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, дебіторська заборгованість за розрахунками за авансами виданими та інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2025 та 2024 років становила 100% та 99,9% від загальної суми дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги, дебіторської заборгованості за розрахунками за авансами виданими та іншої поточної дебіторської заборгованості, відповідно.

Виплати провідному управлінському персоналу. Провідний управлінський персонал Компанії включаючи директора і заступників директора за напрямками нараховує 3 осіб. Компенсація провідному персоналу складається з грошових виплат, окладів за контрактами, премій та інших виплат, передбачених колективним договором. Компенсація провідному управлінському персоналу за 2025 рік становить 3 249 тис. грн. (за 2024 рік: 3 475 тис. грн).

Заборгованість АТ «Укргазвидобування» перед Компанією

	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Торговельна дебіторська заборгованість	190 639	147 725
Аванси видані	78	103
Всього	**190 717**	**147 828**

Заборгованість Компанії перед АТ «Укргазвидобування»

	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Інші зобов'язання	4 249	3 600
Всього	**4 249**	**3 600**

Чистий дохід від реалізації АТ «Укргазвидобування»

	2025	2024
Чистий дохід	626 003	557 055
Всього	**626 003**	**557 055**

5. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ ТА НЕЗАВЕРШЕНІ КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ

Рух нематеріальних активів та незавершених капітальних інвестицій в нематеріальні активи за роки, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 року, представлений наступним чином:

Рух нематеріальних активів по групах	Інші нематеріальні активи	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
Станом на 31 грудня 2023 року			
Первісна вартість	1 026	-	**1 026**
Накопичена амортизація	(615)	-	**(615)**
Чиста балансова вартість	**411**	**-**	**411**
Надходження первісної вартості	-	132	**132**
Ведено в експлуатацію	132	(132)	**-**
Вибуття первісної вартості	-	-	**(132)**
Амортизаційні відрахування	(221)	-	**(221)**
Вибуття амортизації	-	-	**-**
Станом на 31 грудня 2024 року			
Первісна вартість	1 158	-	**1 158**
Накопичена амортизація	(836)	-	**(836)**
Чиста балансова вартість	**322**	**-**	**322**
Надходження первісної вартості	-	21	**21**
Введено в експлуатацію	21	(21)	**-**
Вибуття первісної вартості	(52)	-	**(52)**
Амортизаційні відрахування	(167)	-	**(167)**
Вибуття амортизації	52	-	**52**
Станом на 31 грудня 2025 року			
Первісна вартість	1 127	-	**1 127**
Накопичена амортизація	(951)	-	**(951)**
Чиста балансова вартість	**176**	**-**	**176**

6. ОСНОВНІ ЗАСОБИ ТА НЕЗАВЕРШЕНІ КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ

Рух основних засобів та незавершених капітальних інвестицій в основні засоби за роки, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 року, представлений наступним чином:

	Обладнання	Транспортні засоби	Будинки та споруди	Незавершені капітальні інвестиції	Всього
Станом на 31 грудня 2023 року					
Первісна вартість	9 177	2 195	170	1 576	**13 118**
Накопичена амортизація	(1 679)	(818)	(82)	-	**(2 579)**
Чиста балансова вартість	**7 498**	**1 377**	**88**	**1 576**	**10 539**
Надходження первісної вартості	-	-	-	879	**879**
Введено в експлуатацію	1 670	-	-	(1 670)	**-**
Вибуття первісної вартості	-	-	-	-	**-**
Амортизаційні відрахування	(2 103)	(440)	(34)	-	**(2 577)**
Станом на 31 грудня 2024 року					
Первісна вартість	10 848	2 195	170	785	**13 998**
Накопичена амортизація	(3 782)	(1 258)	(116)	-	**(5 156)**
Чиста балансова вартість	**7 066**	**937**	**54**	**785**	**8 842**
Надходження первісної вартості	-	-	-	1 433	**1 433**
Введено в експлуатацію	2 194	-	-	(2 194)	**-**
Вибуття первісної вартості	-	-	-	-	**-**
Амортизаційні відрахування	(2 341)	(439)	(34)	-	**(2 814)**
Станом на 31 грудня 2025 року					
Первісна вартість	13 042	2 195	170	24	**15 431**
Накопичена амортизація	(6 123)	(1 697)	(150)	-	**(7 970)**
Чиста балансова вартість	**6 919**	**498**	**20**	**24**	**7 461**

Станом на 31 грудня 2025 і на 31 грудня 2024 року ознак знецінення чи зменшення корисності основних засобів не було виявлено.

Станом на 31 грудня 2025 і на 31 грудня 2024 року основні засоби в заставі не перебувають.

Станом на 31 грудня 2025 частина основних засобів повністю амортизовано на суму 380 тис. грн, по яких прийнято рішення про продовження обліку таких основних засобів за кількістю без збільшення їх історичної вартості і продовження строку їх корисного використання на 3 роки.

Станом на 31 грудня 2024 частина основних засобів повністю амортизовано на суму 170 тис. грн, по яких прийнято рішення про продовження обліку таких основних засобів за кількістю без збільшення їх історичної вартості і продовження строку їх корисного використання на 3 роки.

Основні засоби, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності в Компанії відсутні.

7. ЗАПАСИ

	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Сировина та матеріали	24 711	16 351
Малоцінні та швидкозношувані предмети	3 293	1 920
Запасні частини	552	486
Паливо	10	54
Інші матеріали	8 454	5 918
Всього	**37 020**	**24 729**

8. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ПРОДУКЦІЮ, ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ

	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Дебіторська заборгованість за товари послуги пов'язаних сторін	190 639	147 725
Дебіторська заборгованість за послуги сторонніх організацій	-	22
Всього	**190 639**	**147 747**

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги станом на 31 грудня 2025 та 2024 років також включає заборгованість від пов'язаних сторін. Дана заборгованість не є простроченою та знеціненою відповідно до вимог МСФЗ.

9. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ВИДАНИМИ АВАНСАМИ ТА ІНША ПОТОЧНА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Передоплата за інші товари та послуги	1 781	344
Передоплата за пальне	51	187
Інші поточна дебіторська заборгованість	53	52
Всього	**1 885**	**583**

10. ГРОШІ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Грошові кошти на банківських рахунках	2 595	2 395
Грошові кошти в дорозі	133	118
Каса	56	37
Всього	**2 784**	**2 550**

Всі грошові кошти в банках оцінюються як такі, що мають низький кредитний ризик на кожну звітну дату, оскільки вони утримуються в українських державних банках, які на основі рейтингів Fitch в основному мають довгостроковий рейтинг дефолту емітента в національній валюті CCC+.

11. ВИТРАТИ МАЙБУТНІХ ПЕРІОДІВ

	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Підписка на періодичні видання в Інтернет	-	23
Інші витрати майбутніх періодів	132	131
Всього	**132**	**154**

12. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Незареєстровані податкові накладні	4 104	3 665
Всього	**4 104**	**3 665**

13. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Зареєстрований капітал Компанії станом на 31 грудня 2025 року складає 76 300 тис. грн, станом на 31 грудня 2024 року складав 76 300 тис. грн. Статутний капітал є повністю сплаченим.

Розподіл прибутку. Прибуток кожного звітного періоду, що доступний для розподілу власникам, визначається на основі даних фінансової звітності, підготовленої згідно з МСФЗ. Порядок розподілу прибутку і покриття збитків Компанії визначається рішенням загальних зборів Компанії відповідно до законодавства та Статуту. Пропозиції щодо порядку і способів розподілу прибутку або шляхів покриття збитків готуються виконавчим органом Компанії на підставі аналізу діяльності Компанії у звітному році та перспектив його подальшої діяльності.

14. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ З БЮДЖЕТОМ

	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Податок на прибуток	4 550	1 660
Податок на додану вартість до сплати	6 518	5 274
Зобов'язання з інших податків і зборів	2 752	2 871
Всього	**13 820**	**9 805**

15. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА ТОВАРИ, РОБОТИ, ПОСЛУГИ

	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	16 932	10 368
Всього	**16 932**	**10 368**

16. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ЗА РОЗРАХУНКАМИ ЗІ СТРАХУВАННЯ та з ОПЛАТИ ПРАЦІ

	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Зобов'язання з ЄСВ	1 776	1 849
Зобов'язання з оплати праці	9 397	9 410
Всього	**11 173**	**11 259**

17. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ТА ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Зобов'язання перед пов'язаною особою	4 249	3 600
Поточні забезпечення по виплаті відпусток працівникам	10 787	10 701
Поточні забезпечення по виплаті премій працівникам	3 725	3 430
Інші зобов'язання	208	219
Всього	**18 969**	**17 950**

Рух забезпечень за період, що закінчвся 31 грудня 2025 року:

	Поточні забезпечення по виплаті відпусток працівникам	Поточні забезпечення по виплаті премій працівникам
На 1 січня	**10 701**	**3 430**
Нараховано (створено)	19 585	3 725
Використано у звітному році	(19 499)	(3 430)
На 31 грудня	**10 787**	**3 725**

Рух забезпечень за період, що закінчвся 31 грудня 2024 року:

	Поточні забезпечення по виплаті відпусток працівникам	Поточні забезпечення по виплаті премій працівникам
На 1 січня	**9 402**	**3 434**
Нараховано (створено)	15 513	2 228
Використано у звітному році	(14 214)	(2 232)
На 31 грудня	**10 701**	**3 430**

18. ЧИСТИЙ ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за роки, що закінчилися 31 грудня, представлений таким чином:

	2025	2024
Реалізація товарів та послуг з пов'язаними сторонами	626 003	557 055
Реалізація товарів та послуг іншим покупцям	2 980	1 759
Комісійна винагорода	2 128	1 674
Всього	**631 111**	**560 488**

19. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) за роки, що закінчилися 31 грудня, представлена таким чином:

	2025	2024
Продукти харчування	195 228	203 309
Витрати на оплату праці	251 349	197 498
Витрати на соціальне страхування	44 301	34 073
Послуги сторонніх організацій	7 234	7 512
Послуги перевезення	3 223	3 470

	2025	2024
Амортизація основних засобів	2 563	2 301
Охорона праці, техніка безпеки	695	897
ПММ	975	786
Поточний ремонт основних засобів та інших	589	707
Оренди приміщень, інших активів	440	382
Витрати на зв'язок	348	295
Інші витрати	30 887	33 666
Всього	**537 832**	**484 896**

20. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ

Інші операційні доходи за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

	2025	2024
Дохід від оприбуткування ТМЦ за результатами інвентаризації	106	41
Відшкодування нестач	68	62
Відшкодування постачальниками у вигляді штрафних санкцій за умовами договору	11	298
Компенсація Чорнобильських відпусток	-	27
Інші операційні доходи	129	70
Всього	**314**	**498**

21. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

	2025	2024
Витрати на оплату праці	24 085	20 925
Витрати на соціальне страхування	5 146	4 511
Послуги організаційно-технічні	1 663	1 368
Банківські послуги	780	734
Оренда приміщення	774	697
Адміністративні витрати ТМЦ	635	1 161
Амортизація основних засобів	251	276
Амортизація нематеріальних активів	168	221
Інші	2 168	1 379
Всього	**35 670**	**31 272**

22. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

Інші операційні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

	2025	2024
Витрати на оплату праці	4 185	2 938
Витрати на соціальне страхування	1 307	910
Відрахування до профспілок	694	537
Нестачі, втрати від псування	151	80
Інші операційні витрати	2	13
Всього	**6 339**	**4 478**

23. ІНШІ ФІНАНСОВІ ДОХОДИ

Фінансові доходи за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

	2025	2024
Відсотки отримані від депозиту	73	68
Всього	**73**	**68**

24. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Компоненти витрат з податку на прибуток за роки, які закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

	2025	2024
Витрати з поточного податку на прибуток	(7 561)	(3 799)
Витрати / Вигода з відстроченого податку на прибуток	(1 737)	(3 475)
Всього податку на прибуток	**(9 298)**	**(7 274)**

Компанія сплачує податки в Україні. У 2025 і 2024 роках податок на прибуток підприємств в Україні стягувався із оподатковуваного прибутку за ставкою у розмірі 18%. Узгодження очікуваних та фактичних податкових нарахувань представлене таким чином:

	2025	2024
Обліковий прибуток (збиток) до оподаткування	51 657	40 408
Податкові різниці	(9 654)	(19 309)
Теоретичний податок на прибуток за номінальною ставкою 18%	**(7 561)**	**(3 799)**
Відстрочені податкові витрати, щодо тимчасових різниць	**(1 737)**	(3 475)
Витрати з податку на прибуток	**(9 298)**	**(7 274)**

Податковий ефект тимчасових різниць, який зменшує суму оподаткування:

Відстрочені податкові активи	**На 31 грудня 2024 року**	**Визнано у прибутку чи збитку**	**На 31 грудня 2025 року**
Зменшення податкового зобов'язання через збиток минулих періодів	3 476	(1 737)	1 739
Разом відстроченого податкового активу	**3 476**	**(1 737)**	**1 739**
Визнані відстрочені податкові активи	**3 476**	**(1 737)**	**1 739**

Податковий ефект тимчасових різниць, який зменшує суму оподаткування:

Відстрочені податкові активи	**На 31 грудня 2023 року**	**Визнано у прибутку чи збитку**	**На 31 грудня 2024 року**
Зменшення податкового зобов'язання через збиток минулих періодів	6 951	(3 475)	3 476
Разом відстроченого податкового активу	**6 951**	**(3 475)**	**3 476**
Визнані відстрочені податкові активи	**6 951**	**(3 475)**	**3 476**

25. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Заява про відповідність. Ця фінансова звітність – є фінансовою звітністю Компанії, яка підготовлена у відповідності до МСФЗ щодо підготовки та подання фінансової звітності підприємств як того вимагає законодавство (ЗУ «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні»).

Основа підготовки фінансової звітності. Ця фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної вартості, як пояснюється у положеннях облікової політики нижче.

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

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від того, чи підлягає ця ціна безпосередньому спостереженню або оцінці із використанням іншої методики оцінки.

Ця політика послідовно застосовувалась до всіх поданих періодів, якщо не зазначено інше.

Для підготовки цієї фінансової звітності Компанія застосовує форми фінансової звітності, визначені Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку.

Функціональна валюта і валюта подання. Статті, включені до фінансової звітності Компанії, оцінюються із використанням валюти основного економічного середовища, у якому проводить свою операційну діяльність Компанії («функціональної валюти»). Ця фінансова звітність подається у гривні, яка є функціональною валютою і валютою подання Компанії. Усі суми, відображені у фінансовій звітності, подаються у гривнях, округлених до тисяч, якщо не зазначено інше.

Основні засоби. Компанія використовує модель обліку по собівартості для всіх груп основних засобів, як такі, що входять до групи «Інші основні засоби», відповідно до класифікації на основі одиниць, що генерують грошові потоки. При первісному визнанні об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям активу, оцінюється на балансі за собівартістю, яка включає витрати, понесені безпосередньо на придбання об'єктів. Первісна вартість активів, створених власними силами, включає вартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці та відповідну частку виробничих накладних витрат. Первісна вартість придбаних та створених власними силами кваліфікованих активів, включає витрати на позики.

За потреби Компанія може застосовувати альтернативний метод розкриття основних засобів на основі класифікації визначеної в національних стандартах бухгалтерського обліку.

Витрати, понесені для заміни компонента об'єкту основних засобів, який обліковується окремо, капіталізуються за балансовою вартістю заміненого компонента, який припиняє визнаватись. Подальші витрати включаються у балансову вартість активу або визнаються як окремий актив, залежно від обставин, тоді, коли існує вірогідність отримання майбутніх економічних вигід, пов'язаних із об'єктом, і вартість об'єкту можна визначити достовірно. Усі інші витрати на ремонт і обслуговування включаються до звіту про фінансові результати протягом того фінансового періоду, у якому вони були понесені. Основні засоби припиняють визнаватися після вибуття або коли більше не очікується отримання майбутніх економічних вигід від продовження використання активу. Прибутки та збитки від вибуття, які визначаються шляхом порівняння надходжень із балансовою вартістю основних засобів, визнаються у звіті про фінансові результати

Очікувані витрати на демонтаж і видалення об'єкту основних засобів, які формують забезпечення на виведення активів з експлуатації, додаються до вартості об'єкту основних засобів тоді, коли відбувається його будівництво або придбання і визнається відповідне зобов'язання. Незавершене будівництво включає також суми акредитивів та передплат за основні засоби.

Знос та виснаження. Знос нараховується на систематичній основі для розподілу витрат на окремі активи за вирахуванням їх ліквідаційної вартості протягом очікуваних строків корисного використання активів. Нарахування зносу починається із моменту придбання або, у випадку зі створеними власними силами активами, з моменту, коли актив завершений і готовий до використання.

Амортизація основних засобів нараховується на прямолінійній основі протягом очікуваних строків їхнього корисного використання. Строки корисного використання інших основних засобів Компанії представлені таким чином:

Машини та обладнання	5-35 років

Будівлі	10-80 років
Інші основні засоби	5-50 років

Нематеріальні активи. Нематеріальні активи включають, головним чином, програмне забезпечення. Компанія використовує модель собівартості для всіх груп нематеріальних активів.

Нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності, якщо такі є. У випадку зменшення корисності балансова вартість нематеріальних активів списується до більшої з величин: вартості у використанні та справедливої вартості, за вирахуванням витрат на продаж.

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється прямолінійним методом протягом строку їх корисного використання. Строк корисного використання 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 Компанія 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 поновлення. Строк корисного використання встановлюється окремо для кожного нематеріального активу.

Оренда. Відповідно до МСФЗ 16 Компанія має відображати активи у формі права користування та зобов'язання за орендою в балансі (звіті про фінансовий стан), які оцінюються за теперішньою вартістю майбутніх орендних платежів, які не були виплачені на дату початку оренди, дисконтованих із використанням розрахункової відсоткової ставки за договорами оренди. Стосовно короткострокової оренди (термін оренди 12 місяців або менше) і оренди активів з низькою вартістю (таких дрібне виробниче кухонне обладнання) Компанія відображає орендні виплати як операційні витрати на прямолінійній основі протягом строку дії оренди згідно з вимогами МСФЗ 16.

Оренда в обліку орендаря, за умовами якої істотна частка ризиків і винагород залишається у орендодавця, класифікується як операційна. Виплати, здійснені за договорами операційної оренди (за вирахуванням будь-яких заохочень, отриманих від орендодавця), включаються до звіту про фінансові результати на прямолінійній основі протягом строку дії оренди.

Інструменти власного капіталу. Інструмент власного капіталу являє собою будь-який договір, який свідчить про залишкову частку в активах підприємства після вирахування усіх його зобов'язань.

Дивіденди за інструментами власного капіталу, визнаються у звіті про фінансові результати, коли встановлене право на отримання платежів та існує вірогідність надходження економічних вигід. Збитки від зменшення корисності визнаються у звіті про фінансові результати того періоду, у якому вони були понесені у результаті однієї або більше подій, які відбулися після первісного визнання інвестицій.

Істотне або тривале зменшення справедливої вартості інструменту менше його первісної вартості є показником того, що він знецінився. Сукупний збиток від зменшення корисності, який визначається як різниця між вартістю придбання та поточною справедливою вартістю, за вирахуванням будь-якого збитку від зменшення корисності цього активу, раніше визнаного у складі звіту про фінансові результати, вилучається із власного капіталу та визнається у складі звіту про фінансові результати.

Збитки від зменшення корисності інструментів власного капіталу не сторнуються у складі звіту про фінансові результати.

Податок на прибуток. Податок на прибуток нараховується у фінансовій звітності у відповідності до українського законодавства, яке діяло або фактично діяло на звітну дату. Податок на прибуток включає нарахування поточного податку та відстроченого податку і визнається у звіті про фінансові результати, якщо він не стосується операцій, які вже були визнані у тому самому або інших періодах у складі інших сукупних доходів або безпосередньо у складі власного капіталу.

Поточний податок є сумою, яку передбачається сплатити або відшкодувати у податкових органів стосовно оподатковуваних прибутків або збитків за поточний та попередні періоди. Інші податки, крім податку на прибуток, відображаються у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток нараховується із використанням методу балансових зобов'язань на перенесені на майбутні періоди податкові збитки і тимчасові різниці, які виникають між податковими базами активів та зобов'язань і їхньою балансовою вартістю для цілей складання фінансової звітності. Згідно із виключенням щодо первісного визнання відстрочені податки не відображаються щодо тимчасових різниць на момент первісного визнання активу або зобов'язання в операції, яка не є об'єднанням підприємств, якщо операція на момент первісного відображення не впливає ані на фінансовий, ані на оподатковуваний прибуток. Відстрочені податкові зобов'язання не відображаються щодо тимчасових різниць на момент первісного визнання гудвілу та в подальшому щодо гудвілу, який не відноситься на валові витрати у цілях оподаткування. Залишки відстроченого податку оцінюються за ставками оподаткування, які діяли або фактично діяли на звітну дату, які, як очікується, будуть застосовуватись до періоду, в якому передбачається сторнування тимчасових різниць або реалізація перенесених на майбутні періоди податкових збитків. Відстрочені податкові активи щодо тимчасових різниць, які відносяться на валові витрати, та перенесених на майбутні періоди податкових збитків відображаються лише у тій мірі, в якій існує вірогідність отримання достатніх майбутніх оподатковуваних прибутків, за рахунок яких передбачається реалізувати ці вирахування.

Запаси. Запаси відображаються за меншою з двох величин: первісної вартості та чистої вартості реалізації. Первісна вартість запасів включає витрати, понесені на придбання запасів, виробничі або конверсійні та інші витрати, понесені на доведення до їхнього поточного місця розташування та стану.

Первісна вартість вироблених запасів включає відповідну частку виробничих накладних витрат на основі звичайної виробничої потужності. Вартість запасів визначається на основі методу середньозваженої вартості. Чиста вартість реалізації являє собою очікувану ціну реалізації під час звичайної господарської діяльності, за вирахуванням вартості завершення та витрат на продаж.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги первісно визнається за справедливою вартістю і у подальшому оцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки.

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами та інші оборотні активи. Передплати відображаються за первісною вартістю без ПДВ.

Якщо існує ознака того, що активи, товари або послуги, які стосуються передплати, не будуть отримані, то Компанія нараховує резерв знецінення на відповідну переплату з одночасним визнанням витрат у звіті про фінансові результати.

Гроші та їх еквіваленти. Гроші та їх еквіваленти включають грошові кошти у касі, депозити на вимогу у банках та інші короткострокові високоліквідні інвестиції із первісними термінами погашення три місяці або менше. Гроші та їх еквіваленти відображаються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки. Обмежені до використання залишки виключаються зі складу грошей та їх еквівалентів для цілей звіту про рух грошових коштів. Залишки, обмежені для обміну або використання на погашення зобов'язання протягом від трьох до дванадцяти місяців від звітної дати, включаються до складу інших оборотних активів.

Дивіденди. Інформація про дивіденди розкривається, якщо про розподіл прибутку та виплату дивідендів оголошено до звітної дати, у складі приміток з кредиторської заборгованості або капіталу, або у складі приміток щодо подій після звітної дати, якщо розподіл оголошено після звітної дати, але до затвердження та подачі фінансової звітності.

Податок на додану вартість («ПДВ»). В Україні ПДВ стягується за ставками: 20% за операціями продажу та імпорту товарів у межах країни, а також робіт і послуг. Зобов'язання платника податків з ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, нарахованого протягом звітного періоду, і виникає на першу з двох дат: постачання товарів клієнту або отримання платежу від клієнта.

Кредит з ПДВ являє собою суму, яку платник податків має право взаємно зарахувати за рахунок власного зобов'язання з ПДВ протягом звітного періоду. Права на кредит з ПДВ виникають після реєстрації податкової накладної в Єдиному державному реєстрі податкових накладних, яка

складається на раніше з двох дат: оплати постачальнику або отримання товарів. ПДВ, який стосується операцій продажу та придбання, визнається у балансі (звіті про фінансовий стан) на валовій основі і розкривається окремо як актив та зобов'язання. У випадку формування резерву на знецінення дебіторської заборгованості збиток від знецінення відображається щодо валової суми дебітора, включно з ПДВ, за виключенням резерву на знецінення на передплати видані.

Позики. До позик відносяться фінансові зобов'язання, які виникають за договорами з фінансовими інститутами (банками, кредитними організаціями, та ін.). Витрати на позики, які безпосередньо стосуються придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, тобто активів, які обов'язково потребують суттєвого періоду для підготовки їх до використання за призначенням чи для реалізації, додаються до первісної вартості цих активів до того моменту, поки вся діяльність, необхідна для підготовки кваліфікованого активу до його передбаченого використання або продажу, завершена. Усі інші витрати на позики визнаються у складі прибутку або збитку у тому періоді, в якому вони виникають.

Позики первісно визнаються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат, понесених на здійснення операцій. Позики у подальшому відображаються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки. Банківські овердрафти включаються до складу позик у балансі (звіті про фінансовий стан).

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги визнається Компанією як зобов'язання у Звіті про фінансовий стан, коли Компанія стає стороною за договором, який визначає умови відповідного зобов'язання. Без наявності юридично дійсного договору та інших підтвердних документів, визнання фінансових інструментів не допускається.

Облік операцій, в результаті яких виникає кредиторська заборгованість Компанії, ведеться за принципом нарахування, який передбачає, що всі завершені операції відображаються в обліку в тому ж періоді , в якому вони здійснені, незалежно від часу отримання або сплати грошей.

Під час первісного визнання кредиторська заборгованість визнається за справедливою вартістю із урахуванням витрат на операцію, які прямо відносяться до такого зобов'язання. До витрат на операцію належать комісійні, сплачені агентам, консультантам, брокерам і дилерам, збори органам регулювання, фондовим біржам, податки та державне мито тощо.

Компанія визначає справедливу вартість зобов'язання виходячи з номінальної вартості зобов'язання відповідно до умов договору.

Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами відображається у розмірі первісно отриманих сум за виключенням ПДВ. Суми одержаних авансів передбачається реалізувати шляхом отримання доходів від звичайної діяльності Компанії.

Забезпечення. Забезпечення визнаються, коли Компанія має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), яке витікає із обставин, внаслідок минулої події та існує вірогідність, що для погашення зобов'язання знадобиться вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і можна зробити достовірну оцінку цього зобов'язання.

У випадках коли Компанія очікує відшкодувати частину або усю суму забезпечення, наприклад, за договором страхування, то таке відшкодування визнається як окремий актив, тільки коли існує достатня впевненість у тому, що таке відшкодування буде отримане.

Витрати на будь-яке забезпечення подаються у звіті про фінансові результати, за вирахуванням будь-якого відшкодування. Якщо вплив вартості грошей у часі є суттєвим, то резерви дисконтуються із використанням поточної ставки до оподаткування, яка відображає, якщо це доцільно, ризики, характерні для відповідного зобов'язання. Якщо використовується дисконтування, то збільшення резерву у результаті плину часу визнається як фінансові витрати.

Інші зобов'язання. Інші фінансові зобов'язання первісно визнаються за справедливою вартістю, за вирахуванням понесених витрат на здійснення операцій, і у подальшому відображаються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки. Інші нефінансові зобов'язання оцінюються за первісною вартістю.

Визнання доходів. Компанія визнає доходи від реалізації тоді, коли (або як тільки) задоволене виконання зобов'язань, тобто коли контроль над товарами або послугами, який супроводжує виконання конкретних зобов'язань, був переданий клієнту.

Подання доходів від реалізації валовою сумою чи на нетто-основі. Коли Компанія діє як принципал, доходи від реалізації та собівартість реалізації відображаються на валовій основі. Якщо Компанія продає товари або послуги як агент, доходи від реалізації відображаються на нетто-основі, яка являє собою зароблені маржу/комісії. Чи вважається Компанія принципалом або агентом в операції залежить від аналізу як юридичної форми, так і сутності угоди, яку укладає Компанія.

Визнання витрат. Витрати відображаються за принципом нарахування та відповідності доходів і витрат, відповідно до якого для визначення фінансового результату звітного періоду витрати визнаються одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони були понесені. Витрати відображаються в бухгалтерському обліку в момент виникнення, незалежно від дати надходження або перерахування грошових коштів.

Фінансові доходи та витрати. Фінансові доходи та витрати включають витрати на виплату відсотків за позиками, збитки від дострокового погашення кредитів, доходи з відсотків за депозитними та поточними рахунками, доходи або витрати від амортизованого дисконту зобов'язань та забезпечень.

Доходи з відсотків визнаються по мірі нарахування з урахуванням фактичної дохідності відповідного активу.

26. ІСТОТНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

Застосування облікової політики Компанії вимагає від керівництва використання професійних суджень, оцінок та припущень стосовно балансової вартості активів та зобов'язань, інформація про які не є очевидною з інших джерел. Оцінки та пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, які, на думку керівництва, вважаються доцільними у цих обставинах.

Внаслідок невизначеності, властивій господарській діяльності, деякі статті фінансової звітності не можна оцінити точно, а лише попередньо. Попередня оцінка пов'язана з судженням, що базується на найостаннішій наявній достовірній інформації, якою володіє Компанія.

Застосування обґрунтованої попередньої оцінки є важливою частиною складання фінансової звітності і не підриває її достовірності.

Визначення облікових оцінок та їх зміна оформлюється первинними документами, протоколами засідання комісій та іншими внутрішніми документами у процесі господарської діяльності Компанії.

Основні джерела невизначеності оцінок. Нижче наведені основні припущення стосовно майбутнього та інші основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, щодо яких існує значний ризик того, що вони стануть причиною суттєвих коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

Резерв під очікувані кредитні збитки (ОКЗ). Компанія визнає резерв під очікувані кредитні збитки для дебіторської заборгованості. Компанія використовує спрощений підхід до розрахунку очікуваних кредитних збитків за дебіторською заборгованістю, який полягає у розрахунку за весь строк дії відповідної дебіторської заборгованості.

Для дебіторської заборгованості за виданими авансами Компанія нараховує резерв ОКЗ на суму заборгованості без ПДВ лише у разі виникнення дефолту контрагента або прострочення виконання зобов'язань за виданими авансами на строк більше 365 днів.

Строки корисного використання інших основних засобів. Основні засоби Компанії амортизуються із використанням прямолінійного методу протягом очікуваних строків їх корисного використання, які базуються на бізнес-планах керівництва та операційних оцінках. Фактори, які можуть вплинути на оцінку строків корисного використання активів та їх залишкової вартості, включають зміни у технологіях; зміни регуляторних актів та законодавства; непередбачені проблеми

з експлуатацією. Будь-який із вищезазначених факторів може вплинути на знос основних засобів у майбутньому та їх балансову і залишкову вартість.

27. ПРИЙНЯТТЯ ДО ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ АБО ПЕРЕГЛЯНУТИХ СТАНДАРТІВ ТА ТЛУМАЧЕНЬ

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації та/або зміни до них стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2025 року або після цієї дати. Нижче наведена інформація щодо таких нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, що повинні застосовуватися Компанією.

Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» - Неможливість обміну.

Ці поправки вимагають від компаній застосовувати послідовний підхід при оцінці того, чи можна обміняти валюту на іншу валюту та при визначенні обмінного курсу, який слід використовувати, коли це неможливо, а також вимоги щодо розкриття інформації.

Поправки не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії.

МСФЗ та Інтерпретації, які не набрали чинності

Компанія не застосовувала наступні МСФЗ, інтерпретації та поправки до МСФЗ та МСБО, які були опубліковані, але ще не набрали чинності. Компанія планує застосувати дані зміни з дати набрання ними чинності.

МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності»

МСФЗ 18 замінює МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та встановлює значні нові вимоги до подання фінансової звітності, приділяючи особливу увагу таким питанням:

- Звіту про прибутки або збитки, включаючи вимоги до обов'язкових проміжних підсумків, які мають бути представлені. МСФЗ 18 вводить вимоги до статей доходів і витрат, які повинні бути віднесені до однієї з п'яти категорій у звіті про прибутки або збитки - операційна, інвестиційна, фінансова, податок на прибуток та припинена діяльність, з яких перші три є новими.
- дезагрегації інформації, включаючи впровадження загальних принципів того, як повинна бути агрегована та дезагрегована інформація у фінансовій звітності.
- розкриттю інформації, пов'язаної з показниками ефективності, визначеними керівництвом, які є показниками фінансових результатів на основі загального або проміжного підсумку, що вимагається за МСФЗ, з внесеними коригуваннями (наприклад, «скоригований прибуток або збиток»). Розкриття будуть включати звірку показника ефективності з найближчим загальним або проміжним підсумком у звітності за МСФЗ.

МСФЗ 18 та пов'язані з ним зміни до інших стандартів застосовуються для звітних періодів, які починаються з 1 січня 2027 року або після цієї дати. МСФЗ 18 застосовуватиметься ретроспективно, дозволяється дострокове застосування.

Наразі Компанія працює над визначенням усіх наслідків, які матиме застосування МСФЗ 18 на фінансову звітність.

МСФЗ 19 «Дочірні підприємства, що не є підзвітними суспільству: розкриття інформації»

МСФЗ 19 – новий стандарт, який дозволяє дочірнім компаніям, що відповідають певним критеріям, надавати скорочене розкриття інформації, застосовуючи при цьому повні вимоги до визнання, оцінки та подання за МСФЗ. Суб'єкт господарювання матиме право застосовувати МСФЗ 19 у своїй консолідованій, окремій або індивідуальній фінансовій звітності, якщо він відповідає критеріям прийнятності на кінець звітного періоду.

Критеріями прийнятності для застосування МСФЗ 19 є:

- суб'єкт господарювання є дочірнім підприємством (як визначено в МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність»);

- суб'єкт господарювання не є підзвітним суспільству;
- суб'єкт господарювання має кінцеву або проміжну материнську компанію, яка складає консолідовану фінансову звітність, доступну для загального використання, яка відповідає МСФЗ.

Суб'єкт господарювання є підзвітним суспільству, якщо:

- його боргові інструменти або інструменти власного капіталу продаються на відкритому ринку або він знаходиться в процесі випуску таких інструментів для торгівлі на відкритому ринку;
- він тримає активи у довірчій власності для широкої групи сторонніх осіб як один із своїх основних видів діяльності.

У зв'язку із введенням МСФЗ 19 вносяться зміни до інших стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ. МСФЗ 19 є добровільним стандартом для відповідних дочірніх компаній. Суб'єктові господарювання дозволяється застосовувати МСФЗ 19 більше одного разу. Суб'єкт господарювання, який вирішив застосовувати МСФЗ 19, може пізніше скасувати цей вибір. МСФЗ 19 набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2027 року або після цієї дати, з дозволеним достроковим застосуванням.

Компанія не застосовуватиме МСФЗ 19.

Нижче наведено перелік поправок до стандартів, які опубліковані, але не набрали чинності:

Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» – Зміни щодо класифікації та оцінки фінансових інструментів набувають чинності для звітних періодів, що розпочинаються 1 січня 2026 року або після цієї дати. Поправки оновлюють критерії класифікації фінансових інструментів для врахування складних фінансових продуктів, зокрема уточнюють порядок припинення визнання фінансових зобов'язань, що погашаються через електронні платіжні системи, та надають розширене керівництво щодо класифікації фінансових активів в рамках SPPI тесту, включаючи оцінку відповідності грошових потоків критеріям базової кредитної угоди для певних інструментів, а також визначення ознак «безрегресності» та зв'язаних контрактом інструментів. Крім того, вони запроваджують додаткові вимоги до розкриття інформації щодо інвестицій у інструменти власного капіталу, визначені як FVOCI, та щодо договірних умов, які можуть змінювати строки або суми грошових потоків.

Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» - Контракти, що стосуються електроенергії, залежної від природних умов, набувають чинності для звітних періодів, що розпочинаються 1 січня 2026 року або після цієї дати. Поправки регулюють облік фінансових інструментів, пов'язаних з електроенергією (угодами про купівлю відновлюваної енергії), що залежать від погодних умов або інших природних факторів. Компанія повинна переглянути підхід до обліку таких контрактів, зокрема оцінку справедливої вартості та вимоги до розкриття інформації.

Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» - Переведення у валюту подання в умовах гіперінфляції набувають чинності для звітних періодів, що розпочинаються 1 січня 2027 року або після цієї дати. Поправки уточнюють, як компанії повинні перераховувати фінансову звітність з негіперінфляційної валюти у гіперінфляційну.

Щорічні вдосконалення МСФЗ (випуск 11) - набувають чинності для річних звітних періодів, які починаються з 1 січня 2026 року або після цієї дати. Щорічні вдосконалення включають:

Поправки до МСФЗ 1 «Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності»:

- Облік хеджування для компаній, які вперше застосовують МСФЗ

Поправки до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»:

- Прибуток або збиток від припинення визнання
- Розкриття інформації щодо визначення відстроченої різниці між справедливою вартістю та ціною угоди

- Вступ та розкриття інформації про кредитний ризик

Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»:

- Припинення визнання орендарем зобов'язань з оренди
- Ціна угоди

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність»:

- Визначення «фактичного агента»

Поправки до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів»:

- Метод собівартості

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» – Продаж або внесок активів між інвестором та його асоційованою компанією або спільним підприємством, набрання чинності яких відкладено на невизначений термін.

Компанія проаналізувала вищезазначені поправки та дійшла висновку, що їх застосування не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність у період їх первісного застосування, оскільки діяльність Компанії не підпадає під сферу їх застосування, крім зазначеного далі.

28. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Податкові та інші законодавчі ризики

Українське законодавство й нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності компаній, включаючи валютний контроль і митне законодавство, продовжують змінюватися. Положення законів і нормативних документів зазвичай є нечітким і трактуються по-різному місцевими, регіональними і державними органами, а також іншими урядовими установами. Випадки розбіжностей у трактуванні законодавства є непоодинокими. Керівництво вважає, що інтерпретація ним положень законодавства, що регулюють діяльність Компанії, є правильною, і Компанія дотрималась всіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки були сплачені або нараховані.

У податковому законодавстві України передбачені деякі обмеження щодо трансфертного ціноутворення, а також деякі інші обмеження при проведенні подібних торгових операцій з пов'язаними сторонами. Історичні торгові операції Компанії не підпадають під дію обмеження щодо трансфертного ціноутворення.

Керівництво вважає, що діяльність Компанії здійснюється у повній відповідності до законодавства, що регулює її діяльність, і що Компанія нарахувала й сплатила усі необхідні податки. У випадках, коли порядок нарахування податкових зобов'язань був недостатньо чітким, Компанія нараховувала податкові зобов'язання на основі оцінок керівництва.

Управління фінансовими ризиками

Основними ризиками пов'язаними з фінансовими інструментами Компанії є кредитний ризик, валютний ризик та ризик ліквідності. Компанія переглядає та узгоджує політику, щодо управління кожним з цих ризиків, як зазначено нижче.

Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик того, що Компанія понесе фінансові збитки, оскільки контрагенти не виконають своїх зобов'язань за фінансовим інструментом чи клієнтським договором. Компанія не схильна до фінансового ризику, пов'язаного з її операційною діяльністю (передусім, щодо торговельної та дебіторської заборгованості із внутрішніх розрахунків) та фінансовою діяльністю, у т. ч. депозити у банках та інші фінансові інструменти.

Банківські депозити, грошові кошти та їх еквіваленти Компанія зберігає у найбільших діючих українських банках, які, на думку керівництва, мають один із найменших ризиків дефолту на момент розміщення.

Нижче представлено інформацію про вартість активів, розміщених у конкретних фінансових установах на звітні дати:

	На 31 грудня 2025 року	На 31 грудня 2024 року
АТ КБ «ПРИВАТБАНК»	789	1 593
ПАТ «УКРЕКСІМБАНК»	845	781
Казначейство України (електронний рахунок)	961	21
Разом	**2 595**	**2 395**

Керівництвом Компанії встановлено кредитну політику, кредитний ризик контролюється постійно. Кредитну оцінку здійснюють для усіх клієнтів, які вимагають кредит. Більшість продажів Компанія здійснює материнській компанії.

Ризик ліквідності

Завданням Компанії є підтримка балансу між безперервним фінансуванням і гнучкістю у використанні умов кредитування, що надаються постачальниками.

Ризик ліквідності - це ризик невиконання фінансових зобов'язань Компанії на дату їх погашення. Підхід Компанії до управління ліквідністю полягає у забезпеченні (наскільки це можливо) постійної наявності ліквідності, що дозволить погасити зобов'язання у часі (як у звичайних умовах, так і в надзвичайних), що дозволяє уникнути додаткових витрат або пошкодження репутації Компанії.

Керівництво Компанії несе відповідальність за підтримання необхідного рівня ліквідності. Відповідна структура підтримки вимог Компанії коротко- та довгострокового фінансування та контролю ліквідності була розроблена керівництвом Компанії. Компанія керує цим ризиком шляхом підтримки достатніх резервів. Разом з цим, керівництво Компанії також контролює рівень планових та фактичних грошових потоків.

Аналіз ліквідності - це порівняння активів, згрупованих за ступенем їх ліквідності та розташованих у порядку зменшення ліквідності, з пасивами, згрупованими за датами погашення та розташовані у порядку зростання строку погашення.

Активи в порядку зменшення ліквідності	На 31 грудня 2025 року	На 31 грудня 2024 року
Найбільш ліквідні активи (А1)	2 784	2 550
Швидко реалізовані активи (А2)	196 757	152 149
Повільно реалізовані активи (А3)	37 020	24 729
Важко реалізовані активи (А4)	9 372	12 640
Всього:	**245 933**	**192 068**

Зобов'язання в порядку зростання строку погашення	На 31 грудня 2025 року	На 31 грудня 2024 року
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	45 650	35 251
Короткострокові пасиви (П2)	15 244	14 131
Довгострокові пасиви (П3)	-	-
Власний капітал (П4)	185 045	142 686
Всього:	**245 939**	**192 068**

Абсолютні суми перевищення або дефіциту платіжного балансу станом на 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 років подано у таблиці нижче:

Група активів та зобов'язань	Надлишок (дефіцит) На 31 грудня 2025 року	На 31 грудня 2024 року
Група 1 (А1-П1)	(42 866)	(32 701)
Група 2 (А2-П2)	181 513	138 018
Група 3 (А3-П3)	37 020	24 729
Група 4 (А4-П4)	(175 673)	(130 046)

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо: А1> П1, А2> П2, А3> П3, А4 <П4. Звіт про фінансовий стан Компанії, станом на 31 грудня 2025 року, характеризується достатньою довгостроковою та загальною ліквідністю, оскільки виконуються три з чотирьох умов ліквідності.

У таблиці нижче наведено аналіз ліквідності Компанії станом на 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 років з використанням розрахунків показників ліквідності:

	На 31 грудня 2025 року	**На 31 грудня 2024 року**
Оборотні активи	236 564	179 428
Грошові кошти та їх еквіваленти	2 784	2 550
Запаси	37 020	24 729
Оборотні активи за вирахуванням запасів	199 544	154 699
Поточні зобов`язання	45 650	35 251
Коефіцієнт поточної ліквідності	**5,18**	**5,09**
Коефіцієнт швидкої ліквідності	**4,37**	**4,39**
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	**0,06**	**0,07**

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості Компанія може погасити негайно. Нормативним вважається значення від 0,1 до 0,2. Більш низький показник вказує на те , що компанія не зможе вчасно погасити свої борги у випадку, якщо термін платежів настане незабаром. Значення вище нормативного вказує на проблеми в компанії і свідчить про неефективну стратегію. Станом на 31 грудня 2025 року Компанія може погасити 6 % кредиторської заборгованості.

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує наскільки ліквідні кошти Компанії покривають його короткострокову заборгованість. І ліквідні активи підприємства включаються всі оборотні активи підприємства, за винятком товарно-матеріальних запасів. Рекомендоване значення даного показника від 0,7-0,8 до 1,5. Станом на 31 грудня 2025 року ліквідні кошти Компанії покривають її короткострокову заборгованість на 100 %.

Коефіцієнт поточної ліквідності показує чи достатньо у Компанії коштів, які можуть бути використані ним для погашення своїх короткострокових зобов'язань протягом року. Рекомендоване значення даного показника від 1 до 2. Станом на 31 грудня 2025 року Компанія здатна погасити 100% своїх короткострокових зобов'язань.

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

Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан	**Менше 1 року**	**Від 1 року до 5 років**	**Більше 5 років**	**Разом**
Станом на 31 грудня 2025 року				
Торгівельна кредиторська заборгованість	16 932	-	-	**16 932**
Інші поточні зобов'язання	15 244	-	-	**15 244**
Разом:	**32 176**	**-**	**-**	**32 176**
Станом на 31 грудня 2024 року				
Торгівельна кредиторська заборгованість	10 368	-	-	**10 368**
Інші поточні зобов'язання	14 520	-	-	**14 520**
Разом:	**24 888**	**-**	**-**	**24 888**

Ринковий ризик

Ринковий ризик полягає у можливому впливі на фінансовий результат Компанії або на вартість фінансових інструментів коливання ринкових цін, таких як процентні ставки та курси валют. Метою управління ринковим ризиком є контроль рівня ринкового ризику та забезпечення оптимального співвідношення доходності та ризику в межах прийнятних параметрів.

Валютний ризик

Валютний ризик - це ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься в зв'язку зі зміною валютних курсів. Компанія здійснює певні операції в іноземній валюті. Компанія не використовує похідні фінансові інструменти для управління валютним ризиком, в той же час менеджмент Компанії встановлює ліміти щодо рівня валютного ризику.

Станом на 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 фінансових активів та зобов'язань деномінованих іноземних валютах Компанія не мала.

Порука та видані гарантії

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року Компанія не виступає заставодавцем за своїми зобов'язаннями та за зобов'язаннями третіх сторін.

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року Компанія не має виданих гарантій.

Управління капіталом

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

Керівництво Компанії шукає шляхи оптимізації та стабілізації капіталу за допомогою залучення фінансування материнської компанії та розвитку виробництва для отримання прибутку.

Розрахунок фінансових показників	На 31 грудня 2025 року	На 31 грудня 2024 року
Випущений капітал	76 300	76 300
Нерозподілений прибуток (збиток)	108 745	66 386
Разом власного капіталу	**185 045**	**142 686**
Торгівельна кредиторська заборгованість	16 932	10 368
Інші зобов'язання	45 650	35 251
Загальна сума позичених коштів	**62 582**	**45 619**
Грошові кошти та їх еквіваленти	2 784	2 550
Чистий борг	**59 798**	**43 069**
Разом власний капітал та чистий борг	**244 843**	**185 755**
Чистий борг/Разом власний капітал та чистий борг	**0,24**	**0,23**

Розрахунок фінансових показників	2025	2024
Прибуток (збиток) до оподаткування	51 657	40 408
Відсотки, сплачені за позиками		-
EBIT (прибуток (збиток) до вирахування податків та витрат на відсотки)	**51 657**	**40 408**
Амортизація ОЗ та нематеріальних активів	29 83	2 798
EBITDA (прибуток (збиток) до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)	**54 640**	**43 206**
Чистий борг на кінець року	**59 798**	**43 069**
Чистий борг на кінець року / EBITDA	**1,09**	**1,00**

29. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Після закінчення звітного періоду до часу опублікування фінансової інформації у фінансово-господарській діяльності Компанії не відбулося суттєвих подій, які вимагали б коригування після звітного періоду сум, визнаних у фінансовій звітності, або визнання раніше не визнаних статей відповідно до вимог МСБО 33.