

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Керівництво акціонерного товариства «РУДЬ» (далі - Компанія) несе відповідальність за підготовку окремої фінансової звітності, що достовірно відображає, у всіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2025 року, сукупні прибутки та збитки, а також рух грошових коштів і зміни в капіталі за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ). виданих Радою міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

При підготовці окремої фінансової звітності керівництво Компанія несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і допущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до окремої фінансової звітності;
- Підготовку окремої фінансової звітності, виходячи з припущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:


- Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю у Компанії;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансове положення Компанії і забезпечити відповідність окремої фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів в межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Компанії;
- Запобігання і виявлення фактів шахрайства і інших зловживань.

Окрема фінансова звітність Компанії за 2025 рік була затверджена 27 квітня 2026 року.

Від імені керівництва:


Рудь Петро Володимирович,
Голова правління




Ісакова Світлана Юріївна,
Фінансовий директор

**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «РУДЬ»
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА 2025 РІК**

Підприємство: АТ «РУДЬ»

Територія: Житомирська

Організаційно-правова форма господарювання: акціонерне товариство

Вид економічної діяльності: виробництво морозива

Середня кількість працівників: 738

Адреса, телефон: м. Житомир вул. І.Гонти, 4

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака

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

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

Дата (рік,
за ЄДРПОУ
за КОАТУУ
за КОПФГ
за КВЕД

Коди		
2026	01	01
00182863		
1810136600		
230		
10.52		

V

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

Актив	Код рядка	Примітки	На початок	На кінець
			звітного періоду	звітного періоду
1	2	2а	3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000		18,208	14,547
первісна вартість	1001		37,661	37,846
накопичена амортизація	1002		(19,453)	(23,299)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	6	47,540	71,923
Основні засоби	1010	7	938,652	1,178,498
первісна вартість	1011		2,189,504	2,567,531
знос	1012		(1,250,852)	(1,389,033)
Інвестиційна нерухомість	1015		-	-
Довгострокові біологічні активи	1020		-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		-	-
інші фінансові інвестиції	1035		47	47
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		-	-
Відстрочені податкові активи	1045	23	18,267	17,045
Інші необоротні активи	1090	6	98,208	27,919
Усього за розділом I	1095		1,120,922	1,309,979
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	8	509,120	545,831
Виробничі запаси	1101		333,598	307,363
Готова продукція	1103		109,011	166,005
Товари	1104		66,511	72,463
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	9	374,649	426,772
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	10	25,684	32,709
з бюджетом	1135		81,105	124,340
у тому числі з податку на прибуток	1136		19,483	20,381
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	9	322	368
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	11	670,867	625,008
Готівка	1166		38	100
Рахунки в банках	1167		670,829	624,908
Витрати майбутніх періодів	1170	10	921	732
Інші оборотні активи	1190	10	33	1
Усього за розділом II	1195		1,662,701	1,755,761
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-
Баланс	1300		2,783,623	3,065,740

**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «РУДЬ»
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА 2025 РІК**

Пасив	Код рядка	Примітки	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	2а	3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	12	5,341	5,341
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410		-	13,669
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	12	2,095,033	2,374,931
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
Усього за розділом I	1495		2,100,374	2,393,941
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Довгострокові кредити банків	1510	13	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	14	3,217	32,021
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
Цільове фінансування	1525		-	-
Усього за розділом II	1595		3,217	32,021
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	13	465,757	422,790
Поточна кредиторська заборгованість за:			-	-
довгостроковими зобов'язаннями	1610		-	-
товари, роботи, послуги	1615	15	98,272	107,350
розрахунками з бюджетом	1620		2,384	2,591
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	-
розрахунками зі страхування	1625	16	1,712	1,910
розрахунками з оплати праці	1630	16	6,923	7,447
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	16	804	4,321
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		-	-
Поточні забезпечення	1660	16	17,494	21,082
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	16	86,686	72,287
Усього за розділом III	1695		680,032	639,778
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
Баланс	1700		-	-
	1900		2,783,623	3,065,740

Від імені керівництва:


Рудь Петро Володимирович,
Голова правління




Ісакова Світлана Юріївна,
Фінансовий директор

Підприємство: АТ «РУДЬ»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2026	01	01
00182863		

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

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	2а	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	17	3,727,500	3,378,734
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	18	(2,643,802)	(2,417,360)
Валовий:				
прибуток	2090		1,083,698	961,374
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	19	67,590	56,377
Адміністративні витрати	2130	20	(131,510)	(111,327)
Витрати на збут	2150	21	(551,429)	(462,650)
Інші операційні витрати	2180	22	(27,777)	(29,592)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		440,572	414,182
збиток	2195		-	-
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220		274	729
Інші доходи	2240		731	1,496
Фінансові витрати	2250		(92,941)	(58,591)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270		(250)	(253)
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		348,386	357,563
збиток	2295		-	-
Витрати з податку на прибуток	2300	23	(65,322)	(67,211)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		283,064	290,352
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	283,064	290,352

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1,847,936	1,692,098
Витрати на оплату праці	2505	348,527	300,141
Відрахування на соціальні заходи	2510	62,601	53,820
Амортизація	2515	169,926	148,154
Інші операційні витрати	2520	385,692	323,651
Разом	2550	2,814,682	2,517,864

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	27,865,000	27,865,000
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	27,865,000	27,865,000
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	10,16	10,42
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	10,16	10,42
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Від імені керівництва:


Рудь Петро Володимирович,
Голова правління





Ісакова Світлана Юріївна,
Фінансовий директор

**АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «РУДЬ»
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА 2025 РІК**

Підприємство: АТ «РУДЬ»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2026	01	01
00182863		

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

Форма № 3-н Код за ДКУД 1801006

Стаття	Код рядка	Примітки	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
			Надходження	видаток	Надходження	видаток
1	2	2а	3	4	5	6
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності						
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500		348,386	-	357,563	-
Коригування на:						
амортизацію необоротних активів	3505		169,927	X	147,146	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510		3,588	-	1,869	-
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515		-	45,654	-	43,820
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520		-	260	-	638
Фінансові витрати	3540		92,667	-	57,862	-
Зменшення (збільшення) оборотних активів	3550		32	138,053	2,585	315,423
Зменшення (збільшення) запасів	3551		-	36,711	-	176,355
Зменшення (збільшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553		-	52,169	-	81,710
Зменшення (збільшення) іншої дебіторської заборгованості	3554		-	49,173	-	57,358
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556		-	-	-	-
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557		32	-	2,585	-
Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань	3560		64,267	-	67,675	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари	3561		54,732	-	64,013	-
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		9,535	-	3,662	-
Грошові кошти від операційної діяльності	3570		494,900	-	274,819	-
Сплачений податок на прибуток	3580		X	64,998	X	83,400
Сплачені відсотки	3585		-	92,667	-	57,862
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		337,235	-	133,557	-

Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом) за 2025 рік
(ПРОДОВЖЕННЯ)

Стаття	Код рядка	Примітки	За звітний період		За аналогічний період попереднього року	
			надходження	видаток	надходження	видаток
1	2	2а	3	4	5	6
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності						
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200		-	X	-	X
необоротних активів	3205		517	-	967	-
Надходження від отриманих: Відсотків	3215		-	X	-	X
Дивідендів	3220		-	X	-	X
Надходження від деривативів	3225		-	X	-	X
Інші надходження	3250		-	X	-	X
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255		X	-	X	-
необоротних активів	3260	7	X	338,208	X	289,139
Виплати за деривативами	3270		X	-	X	-
Інші платежі	3290		X	-	X	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		-	337,691	-	288,172
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності						
Надходження від: Власного капіталу	3300		-	X	-	X
Отримання позик	3305	13	224,000	-	442,997	-
Інші надходження	3340	13	42,500	X	-	X
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345		X	-	X	-
Погашення позик	3350	13	X	274,757	X	35,740
Сплату дивідендів	3355		X	-	X	-
Витрачання на сплату відсотків	3360		X	-	X	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	13	X	2,436	X	2,056
Інші платежі	3390		X	42,500	X	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395			53,193	405,201	
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400			53,649	250,586	
Залишок коштів на початок року	3405	11	670,867	X	420,281	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		-	-	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	11	625,008	7,790	670,867	-

Від імені керівництва:


Рудь Петро Володимирович,
Голова правління




Ісакова Світлана Юріївна,
Фінансовий директор

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «РУДЬ»
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТІСЬ ЗА 2025 РІК

Підприємство: АТ «РУДЬ»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2026	01	01
00182863		

Звіт про власний капітал
за 2025 рік

Форма № 4 Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зарєстрований 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	5,341	-	-	-	2,095,033	-	-	2,100,374
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(3,166)	-	-	(3,166)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	5,341	-	-	-	2,091,867	-	-	2,097,208
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	283,064	-	-	283,064
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зарєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу (Примітка 14)	4240	-	-	13,814	-	-	-	-	13,814
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі (Примітка 14)	4290	-	-	(145)	-	-	-	-	(145)
Разом змін у капіталі	4295	-	-	13,669	-	283,064	-	-	296,733
Залишок на кінець року	4300	5,341	-	13,669	-	2,374,931	-	-	2,393,941



Рудь Петро Володимирович,
Голова правління

Ісакова Світлана Юріївна,
Фінансовий директор

Підприємство: АТ «РУДЬ»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	01	01
00182863		

Звіт про власний капітал за 2024 рік

Форма № 4 Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зарєстрований 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	5,341	-	-	-	1,805,667	-	-	1,811,008
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(986)	-	-	(986)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	5,341	-	-	-	1,804,681	-	-	1,810,022
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	290,352	-	-	290,352
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зарєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	290,352	-	-	290,352
Залишок на кінець року	4300	5,341	-	-	-	2,095,033	-	-	2,100,374


Рудь Петро Володимирович
Голова правління



Ісакова Світлана Юрївна,
Фінансовий директор

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Дана фінансова звітність включає окрему фінансову звітність акціонерного товариства «РУДЬ» (надалі – «Компанія»).

Компанія була заснована у 1995 році шляхом реорганізації орендного підприємства у відкрите акціонерне товариство «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД». У вересні 2010 року Компанія була зареєстрована як публічне акціонерне товариство, а у 2018 році – перереєстрована на приватне акціонерне товариство «ЖИТОМИРСЬКИЙ МАСЛОЗАВОД». У 2025 році Компанія змінила назву на акціонерне товариство «РУДЬ».

Основною діяльністю Компанії є виробництво та оптова торгівля морозивом, маслом та іншими молочними виробами, а також дистрибуція заморожених овочів та фруктів.

Зареєстрована юридична адреса Компанії: Україна, 10002, м. Житомир, вул. Івана Гонти, 4.

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, середньооблікова кількість працівників Компанії становила 738 осіб та 713 особи, відповідно.

Частка Компанії в її дочірніх підприємствах (всі підприємства розташовані на території України) станом на 31 грудня 2025 та 2024 років була представлена таким чином:

Назва	Основна діяльність	Частка власності	
		На 31 грудня 2025 року	На 31 грудня 2024 року
Товариство з обмеженою відповідальністю «Торгова фірма «Рудь»	Дистрибуція морозива та товарів для перепродажу	100.0%	100.0%
Товариство з обмеженою відповідальністю «Белпродзабезпечення»	Компанія не здійснювала операційної діяльності	49.0%	49.0%

Товариство з обмеженою відповідальністю «Белпродзабезпечення» було засноване Компанією в 2009 році спільно з Державним Підприємством «Гомельм'ясомолпром», Мінськ, номінальна частка власності якого становить 51.0%. Компанія здійснює контроль за операційною та фінансовою діяльністю підприємства. На даний момент дочірнє підприємство не здійснює операційної діяльності.

Кінцевою контролюючою стороною Компанії є пан Петро Рудь.

Ця окрема фінансова звітність Компанії станом на 31 грудня 2025 року та за рік, що закінчився на цю звітну дату, була затверджена керівництвом Компанії до випуску 27 квітня 2026 року.

2. ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

Компанія здійснює свою діяльність в Україні, в якій продовжується повномасштабна війна з Російською Федерацією та діє правовий режим воєнного стану.

У 2025 році економіка України продовжувала функціонувати в умовах суттєвої невизначеності та високих безпекових ризиків. Відновлення економічної активності відбувалося нерівномірно та значною мірою підтримувалося внутрішнім споживчим попитом, адаптивністю бізнесу, а також значними державними видатками, насамперед у сфері оборони та критичної інфраструктури. За попередніми оцінками НБУ, реальний ВВП України зріс на 1.8 % у 2025 році (2024: 2,9 %). Зростання стримувалося наслідками тривалих бойових дій, руйнуванням виробничих потужностей та інфраструктури, а також періодичними порушеннями енергопостачання внаслідок атак на енергетичну систему. Додатковими обмежувальними чинниками залишалися дефіцит робочої сили, обмежена інвестиційна активність у приватному секторі та підвищені логістичні ризики. У середньостроковій перспективі базові оцінки передбачають поступове відновлення економіки за умови збереження макрофінансової стабільності та продовження міжнародної підтримки, однак фактичні результати суттєво залежатимуть від перебігу війни та пов'язаних із нею ризиків. Враховуючи безпекові ризики та складну ситуацію в енергосекторі, зростання реального ВВП у 2026 році прогнозується на рівні 1.8 %.

У 2025 році інфляційний тиск залишався підвищеним. Водночас окремі чинники могли стримувати інфляцію, зокрема заходи монетарної та валютно-курсової політики, стабілізація ситуації на окремих товарних ринках та поступова адаптація ланцюгів постачання. Валютний ринок України у 2025 році залишався досить стійким, продовжувалося пом'якшення валютних обмежень. Це підтримало відновлення економіки та зниження інфляції. У 2025 році інфляція знизилася до 8 % у річному вимірі (2024: 12 %), що нижче попередніх очікувань. Надалі прогнозується сповільнення інфляції до 7.5 % у 2026 році, 6 % у 2027 році та до цілі 5 % у 2028 році. Цьому сприятимуть скорочення енергодефіциту, зменшення зовнішнього цінового тиску, а також нарощування врожаїв і поліпшення ситуації на ринку праці.

Після підвищення на початку 2025 року облікової ставки до 15,5 % Національний банк зберіг її на цьому рівні до кінця року. На тлі збереження проінфляційних ризиків, зокрема пов'язаних із майбутнім міжнародним фінансуванням, таке рішення було необхідним для підтримання привабливості гривневих інструментів, стійкості валютного ринку та контрольованості очікувань з метою приведення інфляції до цільових показників.

Важливим чинником підтримання макрофінансової стабільності у 2025 році залишалася значна міжнародна фінансова допомога, яка сприяла фінансуванню видатків державного бюджету, підтримці золотовалютних резервів та загальній стійкості валютного ринку. Наприкінці 2025 року Рада ЄС вирішила надати Україні 90 млрд. євро фінансової допомоги у 2026–2027 роках. Зовнішня допомога дасть змогу фінансувати все ще високі дефіцити бюджету, зумовлені війною, та підтримувати високий рівень резервів. Так, станом на 1 січня 2026 року обсяг золотовалютних резервів зріс до 57,3 млрд. доларів США. Прогноз НБУ передбачає, що міжнародні резерви становитимуть 65 млрд. доларів США на кінець 2026 року і зростатимуть надалі до 71 млрд. доларів США на кінець 2028 року.

Паралельно Уряд України продовжував заходи з мобілізації внутрішніх надходжень, управління державним боргом та залучення фінансування на внутрішньому ринку. Але ризики, пов'язані з ритмічністю та обсягами зовнішнього фінансування, залишаються суттєвими, оскільки будь-які затримки або скорочення міжнародної підтримки можуть негативно вплинути на бюджетне фінансування, валютний ринок, інфляційні очікування та економічну активність.

Військова агресія триває та зумовлює ризики подальших руйнувань, втрат людського капіталу, міграційних процесів, погіршення ситуації на ринку праці, зниження інвестиційної привабливості та обмеження виробничих можливостей. Невизначеними залишаються параметри та можливі часові рамки досягнення стійкого миру, а також сценарії подальшого розвитку безпекової ситуації. Наслідки війни змінюються, а їхній довгостроковий вплив може суттєво відрізнятись від поточних оцінок і припущень. Подальший вплив на українську економіку залежатиме від того, яким чином і коли завершиться повномасштабна війна, від подальшої реалізації реформ, стратегії відновлення та трансформації країни, у тому числі в контексті євроінтеграції, а також від продовження співпраці з міжнародними фінансовими організаціями та партнерами.

Вплив війни на поточну ситуацію в Компанії та оцінка керівництвом безперервності діяльності розкриті в Примітці 3.

3. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Заява про відповідність

Ця окрема фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), виданих Радою міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Для презентації основних форм фінансової звітності Компанія використовує формат, передбачений чинним законодавством України, а саме Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», затвердженого наказом Міністерства фінансів України № 73 від 7 лютого 2013 року, яке передбачає уніфікований перелік статей, які мають бути заповнені усіма компаніями, які складають фінансову звітність.

Функціональна валюта та валюта подання

Функціональною валютою та валютою подання даної окремої фінансової звітності Компанії є українська гривня. Окрема фінансова звітність складена в тисячах українських гривень, якщо не вказано інше. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Компанії, вважаються операціями в іноземних валютах.

Складання консолідованої фінансової звітності

Підприємство також підготувало консолідовану звітність Компанії та її дочірніх підприємств («Група») відповідно до МСФЗ.

Користувачі цієї окремої фінансової звітності Компанії повинні розглядати її разом із консолідованою фінансовою звітністю Групи станом на 31 грудня 2025 року та за рік, що закінчився зазначеною датою для отримання належного розуміння фінансового стану, фінансових результатів, грошових потоків Компанії та її дочірніх підприємств.

Безперервність діяльності

В результаті повномасштабного російського військового вторгнення виникла суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Керівництво Компанії розглянуло умови та обставини, які розкриті нижче, при визначенні того, чи зможе Компанія продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

З самого початку військової агресії Компанія зосередилась на наступних ключових сферах: безпеці своїх співробітників, забезпечення збереження активів, безперебійному виконанні зобов'язань по договорам з клієнтами.

Виробничі активи Компанії розташовані у м. Житомир, поза зоною бойових дій, вони не постраждали від ракетних ударів. Завод продовжував працювати практично без зупинок навіть у самі складні місяці війни. Але деякі інші активи Компанії постраждали внаслідок бойових дій:

- існує велика вірогідність втрати холодильних камер, що фізично були розташовані в зоні бойових дій та на непідконтрольних територіях. Однак, наразі, точно встановити збитки з втрати даного обладнання не має можливості. Загальна балансова вартість таких морозильних камер на дату складання окремої фінансової звітності становить 1,115 тисяч гривень.

На даний момент Компанія продовжує виконувати свої зобов'язання роботодавця перед працівниками, мобілізаційні заходи не мали значного впливу на кількісний та якісний склад персоналу Компанії і керівництво не очікує значного впливу в майбутньому. Компанія не проводила скорочення своїх працівників, заборгованість з оплати праці відсутня.

Компанія продовжує співпрацювати з основними постачальниками та покупцями. Дистриб'ютори із місцезнаходженням в зоні активних бойових дій та на тимчасово окупованих територіях, призупинили діяльність.

Щоб мінімізувати вплив ракетних ударів по енергетичній інфраструктурі та для забезпечення діяльності виробничих ліній та інших підрозділів Компанія придбала та встановила дизель-генератори.

Війна не мала значного впливу на фінансові результати Компанії, виручка за 2025 рік в порівнянні з 2024 роком збільшилася на 10,3%, завдяки збільшенню виробництва продукції (морозива на 8,9%, продукції з незбираного молока на 8,2%) та збільшення реалізації як на внутрішньому, так і на зовнішньому ринках. Прибуток за 2025 рік становить 283,064 тисячі гривень (2024: 290,352 тисячі гривень).

Враховуючи показники діяльності 2025 року, керівництво Компанії склало прогнозні плани на 2026 рік. Згідно базового сценарію, зростання виручки Компанії за 2026 рік складе 18 % в порівнянні з результатами 2025 року.

Розглянувши події та умови, які спричинили суттєву невизначеність щодо безперервності діяльності та враховуючи прогнози і очікування, керівництво Компанії прийшло до висновку, що підготовка даної окремої фінансової звітності на основі безперервності є доречним, тому дана окрема фінансова звітність була підготовлена на підставі принципу безперервності діяльності, що припускає реалізацію активів і погашення зобов'язань у ході поточної операційної діяльності.

4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Нові та переглянуті стандарти та інтерпретації, що вступають в силу з 1 січня 2025 р.

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації 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.

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 впливу на окрему фінансову звітність Компанії.

Розкриття інформації про невизначеності у фінансовій звітності - Ілюстративні приклади

28 листопада 2025 року РМСБО опублікувала «Розкриття інформації про невизначеності у фінансовій звітності – Ілюстративні приклади», якими було додано ілюстративні приклади до кількох МСФЗ, що демонструють, як компанії можуть застосовувати МСФЗ при звітуванні про вплив невизначеностей у своїй фінансовій звітності. Ілюстративні приклади є супровідними матеріалами до МСФЗ і не мають дати набуття чинності. Компанія врахувала їх під час підготовки окремої фінансової звітності та дійшла висновку, що немає потреби у додаткових розкриттях чи зміні формату подання.

Операції в іноземній валюті - При підготовці окремої фінансової звітності Компанії операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Компанії (іноземних валютах), відображаються за курсами обміну валют, прийнятими на дату здійснення відповідних операцій. На кожну звітну дату монетарні статті, деноміновані в іноземних валютах, конвертуються у функціональну валюту за курсами обміну валют, встановленими на звітну дату. Немонетарні статті, які відображаються за справедливою вартістю і деноміновані в іноземних валютах, конвертуються за курсами обміну валют, встановленими на дату визначення справедливої вартості.

Основні засоби - Основні засоби відображаються за історичною вартістю або собівартістю будівництва, за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від знецінення.

Історична вартість об'єкта основних засобів включає: (а) ціну придбання, включаючи імпортні мита і збори, які не відшкодовуються, за вирахуванням торгових та інших знижок; (б) будь-які витрати, які безпосередньо пов'язані з доставкою об'єкта до місця розташування та приведення його у стан, необхідний для його експлуатації відповідно до намірів керівництва Компанії; (в) первісну оцінку витрат на демонтаж і видалення об'єкта основних засобів та відновлення території, на якій він був розташований, зобов'язання за якими Компанія бере на себе або при придбанні даного об'єкта, або внаслідок його експлуатації протягом певного періоду часу з метою, яка не пов'язана з операційною діяльністю протягом цього періоду. Вартість активів, створених власними силами, включає собівартість матеріалів, прямі витрати на оплату праці та відповідну частину виробничих накладних витрат.

Капіталізовані витрати включають суттєві витрати на модернізацію та заміну частин активів, які збільшують термін їхнього корисного використання або покращують їхню здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт та обслуговування основних засобів, які не відповідають наведеним вище критеріям капіталізації, відображаються у звіті про сукупний дохід того періоду, у якому вони були понесені.

Витрати на позики визнаються як витрати в момент їх виникнення, крім випадків, коли позикові кошти використовуються на фінансування придбання або створення кваліфікованих активів.

Позикові кошти, які прямо призначені для придбання, будівництва або створення основних засобів, за умови, що їх підготовка до використання або продажу займає тривалий час, капіталізуються як частина вартості відповідних основних засобів.

Оскільки інформація про історичну вартість основних засобів не була доступна, Компанія прийняла рішення використовувати справедливу вартість в якості доцільної собівартості станом на 1 січня 2009 року, дату переходу до МСФЗ.

Сума, яка підлягає амортизації, представляє собою первісну вартість або доцільну вартість об'єкта основних засобів, за вирахуванням його ліквідаційної вартості. Ліквідаційна вартість активу - це очікувана сума, яку Компанія одержала б на даний момент від реалізації об'єкта основних засобів після вирахування очікуваних витрат на вибуття, якщо б даний актив уже досяг того віку й стану, у якому, як очікується, він буде перебувати наприкінці строку свого корисного використання. Амортизація основних засобів призначена для списання суми, яка підлягає амортизації, протягом строку корисного використання активу та розраховується з використанням прямолінійного методу. Амортизація основних засобів визнається як витрати у звіті про сукупний дохід.

Нижче наведено строки корисної експлуатації груп основних засобів:

Будівлі та відповідна інфраструктура	15-70 років
Машини та обладнання	5-20 років
Транспортні засоби	3-18 років
Інші основні засоби	2-11 років
Земля	не амортизується.

Прибуток або збиток, який виникає у результаті вибуття або списання об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженнями від реалізації та балансовою вартістю активу і визнається у як прибуток чи збиток у звіті про сукупний дохід.

Незавершене будівництво включає витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом основних засобів, із врахуванням відповідно розподілених прямих змінних накладних витрат, понесених при будівництві та капіталізованих фінансових витрат. Незавершене будівництво не амортизується. Амортизація починається з моменту готовності даних активів до експлуатації, тобто коли вони перебуватимуть у тому місці й стані, який забезпечуватиме їхнє функціонування відповідно до намірів керівництва, і здійснюється на основі того ж методу, що й для інших об'єктів основних засобів.

Очікувані строки корисного використання, ліквідаційна вартість і метод нарахування амортизації, при необхідності, переглядаються наприкінці кожного звітного періоду. Вплив змін порівняно з попередніми оцінками обліковується як зміна облікової оцінки.

Оренда – Договір є орендним чи містить оренду, якщо він передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

Компанія в якості орендаря

Компанія не застосовує вимоги щодо визнання та оцінки оренди до:

- короткострокової оренди (на строк до 12 місяців); та
- оренди, за якою базовий актив є малоцінним (вартість нового активу становить менше 150 тисяч гривень).

Компанія визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Первісна оцінка активу з права користування

На дату початку оренди Компанія оцінює актив з права користування за собівартістю.

Собівартість активу з права користування складається з:

- суми первісної оцінки орендного зобов'язання;
- будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди;
- будь-які первісні прямі витрати, понесені орендарем; та
- 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.

Первісна оцінка орендного зобов'язання

На дату початку оренди Компанія 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 Компанії.

Ставка додаткових запозичень - ставка відсотка, яку Компанія сплатила б, щоб позичити на подібний строк та з подібним забезпеченням коштів, які необхідні для того, щоб отримати актив, за вартістю подібний до активу з права користування за подібних економічних умов.

Подальша оцінка активу з права користування

Після дати початку оренди орендар оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості:

- а) з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності; та
- б) з коригуванням на будь-яку переоцінку орендного зобов'язання.

Амортизація нараховується із застосуванням вимог МСБО 16 *Основні засоби*. Орендар має амортизувати актив з права користування з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з права користування та кінець строку оренди.

Подальша оцінка орендного зобов'язання

Після дати початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання:

- а) 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.

Після дати початку оренди орендар визнає у прибутку або збитку – окрім випадків, коли ці витрати включаються в балансову вартість іншого активу, застосовуючи інші відповідні стандарти:

- 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.

Переоцінка орендного зобов'язання

Після дати початку оренди орендар визнає суму переоцінки орендного зобов'язання як коригування активу з права користування. Однак якщо балансова вартість активу з права користування зменшилася до нуля і відбувається подальше зменшення оцінки орендного зобов'язання, то орендар визнає будь-яку решту суми переоцінки у прибутку або збитку.

Орендар переоцінює орендне зобов'язання, дисконтуючи переглянуті орендні платежі з використанням переглянутої ставки дисконту, якщо виконується будь-яка з таких двох умов:

- а) змінився строк оренди. Орендар визначає переглянуті орендні платежі на основі переглянутого строку оренди; або
- б) змінилася оцінка можливості придбання базового активу. Орендар має визначити переглянуті орендні платежі з метою відобразити зміну сум, що мають бути сплачені у разі використання можливості придбання.

Компанія в якості орендодавця

Договори оренди, за якими у Компанії залишаються практично всі ризики і вигоди від володіння базовим активом, класифікуються як операційна оренда. Класифікацію оренди здійснюють на дату початку дії оренди та можуть змінювати у разі модифікації оренди.

Орендодавець додає первісні прямі витрати, понесені при укладанні договору про операційну оренду, до балансової вартості базового активу та визнає їх, як витрати протягом строку оренди на такій самій основі, як дохід від оренди.

Орендодавець визнає орендні платежі від операційної оренди як дохід на прямолінійній основі чи будь-якій іншій систематичній основі. Орендодавець застосовує іншу систематичну основу, якщо така основа дозволяє краще відображати модель, завдяки якій вигода, отримана від використання базового активу зменшується.

Орендодавець визнає витрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, як витрати.

Нематеріальні активи - Нематеріальні активи відображаються в обліку за первісною вартістю за вирахуванням накопичених сум нарахованої амортизації та резерву під знецінення.

Амортизація нараховується прямолінійним методом протягом строку корисного використання активу, що складає від 2 до 5 років. Нематеріальні активи перевіряються на знецінення при появі ризиків знецінення. Очікуваний строк використання активу перевіряється на кінець кожного звітного періоду. Зміна строків корисного використання є зміною облікових оцінок і відображається перспективно.

У звітному періоді у якості нематеріальних активів Компанія обліковує програмні продукти.

Запаси - Запаси відображаються за меншою з величин: собівартості та чистої вартості реалізації. Собівартість запасів включає витрати на придбання сировини, прямі витрати на оплату праці та частину інших постійних і змінних накладних витрат, які були понесені у зв'язку з доведенням запасів до їхнього теперішнього місцезнаходження та стану.

Собівартість запасів, за виключенням готової продукції, розраховується за методом «перше надходження - перше вибуття» (ФІФО). Собівартість готової продукції розраховується з використанням методу середньозваженої вартості. Чиста вартість реалізації визначається виходячи з розрахункової ціни продажу, за вирахуванням усіх очікуваних витрат на завершення виробництва і реалізацію.

Зменшення корисності нефінансових активів - На кожну звітну дату Компанія проводить оцінку наявності ознак можливого знецінення нефінансових активів, визначаючи вартість відшкодування активу. Вартість відшкодування є більшою із двох величин: справедливої вартості активу або одиниці, що генерує грошові потоки, за винятком витрат на реалізацію й вартості використання. Сума відшкодування активу визначається для кожного окремого активу, якщо цей актив генерує надходження коштів і ці кошти, в основному, не залежать від інших активів або груп активів. Одиницею, що генерує грошові кошти, є сукупна вартість активів Компанії в цілому.

Коли балансова вартість активу або одиниці, що генерує грошові потоки, перевищує суму його/її відшкодування, вважається, що його/її корисність зменшилася, і його/її вартість списується до суми відшкодування.

При оцінці вартості використання очікувані грошові потоки дисконтуються до їхньої теперішньої вартості з використанням ставки дисконту (до оподаткування), що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі й ризику, властиві цьому активу.

При визначенні справедливої вартості, за вирахуванням витрат на реалізацію, враховуються останні операції на ринку. У випадку неможливості визначення таких операцій використовується відповідна модель оцінки.

Розрахунок зменшення корисності ґрунтується на детальних бюджетах, планах і прогнозних розрахунках, які складаються для кожної з одиниць Компанії, що генерують грошові потоки, між якими розподіляються індивідуальні активи. Бюджети, плани й прогнозні розрахунки, як правило, охоплюють період у п'ять років. Для більш тривалих періодів розраховується довгостроковий темп зростання, який застосовується для прогнозування майбутніх грошових потоків після п'ятого року.

Збитки від зменшення корисності визнаються в сумі, на яку балансова вартість активу перевищує відшкодовану вартість, і відображається як збитки у складі звіту про сукупний дохід.

На кожну звітну дату Компанія здійснює перевірку наявності ознак того, що збиток від зменшення корисності, визнаний по певному активу раніше, уже відсутній або зменшився. При наявності таких ознак Компанія оцінює суму відшкодування активу або одиниці, що генерує грошові потоки. Збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, сторнується в тому випадку, якщо змінилися попередні допущення, застосовані для визначення суми відшкодування активу з моменту визнання збитку від зменшення корисності. Балансова вартість активу, збільшена внаслідок сторнування збитку від зменшення корисності, не повинна перевищувати балансову вартість (за винятком амортизації), що була б визначена, якби збиток від знецінення активу не визнали в попередніх періодах.

Інвестиції у дочірні компанії - інвестиції у дочірні підприємства оцінюються та відображаються в окремій фінансовій звітності за собівартістю за вирахуванням будь-яких збитків від знецінення.

Фінансові інструменти

Класифікація фінансових активів - В момент початкового визнання фінансових інструментів Компанія здійснює їх класифікацію та визначає модель подальшої оцінки.

Боргові фінансові активи Компанія класифікує, виходячи з бізнес-моделі, яку вона використовує для управління цими активами, та характеристик грошових потоків, передбачених договором, що ініціює фінансовий інструмент.

Класифікація фінансових активів здійснюється за такими категоріями:

- фінансові активи, оцінені за амортизованою вартістю;
- фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході;
- фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю тільки у випадку, якщо він відповідає обом нижченаведеним умовам і не класифікований як оцінюваний за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:

- він утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків, і
- його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів на непогашену частину основної суми.

При первісному визнанні інструментів капіталу, які не призначені для торгівлі, Компанія може безповоротно вибрати відображати подальші зміни справедливої вартості в іншому сукупному доході, тобто віднести такі інструменти до категорії оцінки за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки в іншому сукупному доході. Цей вибір робиться окремо для кожного фінансового інструмента.

Всі фінансові активи, які не відповідають критеріям для їх оцінки за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, як описано вище, оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Рекласифікація фінансових активів здійснюється перспективно виключно у випадку зміни бізнес-моделі, в рамках якої вони утримуються. Фінансові зобов'язання та інструменти капіталу, а також фінансові активи, які на вибір Компанії при початковому визнанні були класифіковані до моделі обліку за справедливою вартістю через прибутки/збитки не підлягають рекласифікації.

Класифікація фінансових зобов'язань - Фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою собівартістю, за виключенням:

- 1) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки;
- 2) фінансових зобов'язань, які виникають у разі, коли передавання фінансового активу не відповідає умовам припинення визнання або коли застосовується принцип продовження участі;
- 3) договорів фінансової гарантії, авалю, поруки;
- 4) зобов'язань з кредитування за ставкою, нижче ринкової;

Первісне визнання та подальша оцінка фінансових інструментів - Фінансові інструменти, що оцінюються за справедливою вартістю з визнанням переоцінки через прибутки/збитки при первісному визнанні відображаються за справедливою вартістю без урахування витрат на операції. Витрати на операції з придбання таких фінансових інструментів відображаються за рахунками витрат на дату їх здійснення. Усі інші фінансові інструменти, за винятком торговельної дебіторської заборгованості, під час первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю, до якої додаються витрати на операції. Витрати на операцію та інші платежі, що безпосередньо пов'язані з визнанням фінансового інструменту, відображаються на рахунках дисконту (премії) за цим фінансовим інструментом.

Витрати на операцію та комісійні доходи/витрати, що є невід'ємною частиною фінансового інструменту, визнаються в складі фінансового інструменту і враховуються при розрахунку ефективної відсоткової ставки за таким фінансовим інструментом.

При первісному визнанні Компанія оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції – це сума відшкодування, право на яке Компанія очікує отримати в обмін на передання обіцяних товарів або послуг покупцю, виключаючи суми, отримані від імені третіх сторін, якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компонента фінансування (коли встановлені угодою дати платежів надають покупцю чи продавцю суттєві вигоди від реалізації продукції).

Компанія не має фінансових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю.

Фінансові гарантії під час первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю. В подальшому фінансові гарантії оцінюються за найбільшою з двох таких величин - сумою оціночного резерву під очікувані кредитні збитки та сумою справедливої вартості фінансового зобов'язання за мінусом амортизації накопиченого доходу згідно з принципами його визнання.

Зменшення корисності - Модель зменшення корисності застосовується до фінансових інструментів, які не оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку:

- фінансові активи, що є борговими інструментами;
- дебіторська заборгованість за договорами оренди;
- зобов'язання з надання позик і зобов'язання за договорами фінансової гарантії.

Резерви під очікувані кредитні збитки повинні визнаватися в сумі, що дорівнює або очікуваним кредитним збиткам за 12 місяців, або очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента.

Компанія застосовує спрощений підхід та визнає резерви під очікувані кредитні збитки за дебіторською заборгованістю, договірними активами та дебіторською заборгованістю за договорами оренди в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії інструмента, не залежно від наявності суттєвого компонента фінансування. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає різницю між контрактними грошовими потоками відповідно до умов договору та всіх грошових потоків, що Компанія очікує отримати, дисконтованих з наближенням до первісної ефективної процентної ставки активу.

Компанія розділила фінансові активи на основі загальних характеристик кредитного ризику, таких як: тип фінансового інструменту, рейтинг кредитного ризику, тип боржника чи емітента, дати первісного визнання фінансового активу, та застосувала до них історичний відсоток кредитних збитків, що базується на досвіді Компанії щодо виникнення таких збитків, скоригованого на специфічні фактори для боржників та загальних економічних умов.

Припинення визнання і модифікація договору

Припинення визнання фінансових активів відбувається якщо:

- а) строк дії прав на грошові потоки, що визначені умовами договору фінансового активу, закінчується;
- б) передавання фінансового активу відповідає критеріям припинення;
- в) списання фінансового активу за рахунок резерву.

Контроль за переданим активом відсутній, якщо сторона, якій цей актив передається, має реальну змогу його продати непов'язаній третій стороні та може здійснити цей продаж в односторонньому порядку без необхідності встановлювати додаткові обмеження щодо такого передавання.

Різниця між балансовою вартістю фінансового активу, визначеною на дату припинення визнання, та сумою отриманої компенсації (в тому числі величину отриманого нового активу за вирахуванням величини прийнятого зобов'язання), відображається як доходи або витрати від припинення визнання.

Фінансове зобов'язання або його частина, припиняє визнаватись якщо таке зобов'язання погашено, анульовано або строк його виконання закінчився. Різниця між балансовою вартістю погашеного або переданого іншій стороні фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання) та сумою сплаченої компенсації є доходами/витратами від припинення визнання.

Процентні доходи

Компанія визнає за фінансовими інструментами процентний дохід/витрати за ефективною ставкою відсотка протягом періоду від дати їх початкового визнання до дати припинення визнання (продаж, погашення), рекласифікації.

Процентні доходи за фінансовими активами, які обліковуються за амортизованою собівартістю, визнаються за ефективною ставкою відсотка до валової балансової вартості активу.

Дебіторська заборгованість - Після первісної оцінки дебіторська заборгованість відображається за амортизованою вартістю з використанням ефективної процентної ставки за вирахуванням резерву під знецінення. Амортизована вартість розраховується з урахуванням знижок або премій, що виникли при придбанні, і включає комісійні, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки, і витрати по здійсненню операції. Доходи і витрати, що виникають при припиненні визнання активу у окремій фінансовій звітності, при знеціненні і нарахуванні амортизації, визнаються як прибутки чи збитки.

Грошові кошти та їх еквіваленти - Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти в касі, в дорозі, грошові кошти на рахунках в банках та короткострокові депозити з початковим строком до трьох місяців. Для звіту про рух грошових коштів грошові кошти та їх еквіваленти зменшуються на суму банківських овердрафтів.

Банківські та інші позики - Банківські позики первісно визнаються за справедливою вартістю отриманих активів, за вирахуванням безпосередніх витрат на здійснення операції. Позики, за якими нараховуються відсотки, у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю. Фінансові витрати визнаються у звіті про сукупний дохід за методом нарахувань протягом строку дії відповідних позик.

Банківські позики класифікуються як довгострокові, якщо вони підлягають погашенню протягом періоду, що перевищує дванадцять місяців від звітної дати. Банківські позики, які очікується погасити протягом дванадцяти місяців від звітної дати, класифікуються як короткострокові зобов'язання.

Витрати за позиками - Витрати за позиками, які безпосередньо стосуються придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, тобто активів, для підготовки яких до їхнього використання за призначенням або продажу потрібен істотний період часу, додаються до собівартості цих активів до того часу, поки такі активи не будуть, в усіх суттєвих аспектах, готові до їхнього використання за призначенням або продажу. Усі інші витрати за позиками визнаються у звіті про сукупний дохід як витрати того періоду, в якому вони були понесені.

Торгова та інша кредиторська заборгованість - Торгова та інша кредиторська заборгованість первісно визнається за справедливою вартістю і в подальшому оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективною відсотковою ставкою.

Кредиторська заборгованість класифікується як довгострокова, якщо вона підлягає погашенню протягом періоду, що перевищує дванадцять місяців від звітної дати. Кредиторська заборгованість, яку очікується погасити протягом дванадцяти місяців від звітної дати, класифікується як короткострокова кредиторська заборгованість.

Інструменти власного капіталу

Зареєстрований капітал

Інструмент власного капіталу являє собою договір, що надає право на залишкову частку в активах Компанії після відрахування всіх його зобов'язань. Інструменти власного капіталу, випущені Компанією, відображаються за сумою отриманих надходжень, за винятком прямих витрат на їхній випуск.

Інструменти власного капіталу визнані за історичною вартістю, скоригованою на вплив застосування МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» стосовно внесків, зроблених до 31 грудня року.

Додатковий капітал

До складу додаткового капіталу Компанія включила додаткові вигоди, отримані у зв'язку з безвідсотковою позикою від акціонера Компанії.

Резервний капітал

Відповідно до українського законодавства стосовно акціонерних товариств, а також Статуту Компанії, Компанія направляє частину прибутку на створення резервного капіталу. В даній окремій фінансовій звітності резервний капітал включений до складу нерозподіленого прибутку.

Нерозподілений прибуток

Нерозподілений прибуток являє собою прибуток, отриманий Компанією з початку ведення комерційної діяльності за вирахуванням збитків, дивідендів, або переведені в акціонерний капітал. Нерозподілений прибуток не є коштами, що підлягають у повному обсязі розподілу серед акціонерів. Обмеженням суми нерозподіленого прибутку для виплати дивідендів є створення фондів відповідно до Статуту Компанії – резервного фонду та інших фондів, створених за рахунок прибутку Компанії.

Обмеження на використання нерозподіленого прибутку не впливає на загальну величину невикористаного прибутку або власного капіталу акціонерів Компанії.

Дивіденди

Дивіденди, оголошені протягом звітного періоду, визнаються як розподілена частина чистого прибутку між акціонерами відповідно до їх часток володіння в акціонерному капіталі. Сума оголошених, але не виплачених дивідендів включається до поточних зобов'язань. Дивіденди за звітний період, оголошені після звітної дати, але до затвердження керівництвом окремої фінансової звітності до випуску, не визнаються зобов'язаннями на звітну дату, але розкриваються у примітках до окремої фінансової звітності.

Податок на прибуток - Податок на прибуток за рік включає поточний нарахований податок і відстрочений податок. Податок на прибуток визнається як прибутки або збитки за винятком випадків, коли нарахування податку на прибуток відноситься до статей, визнаних безпосередньо в капіталі (в цьому випадку він визнається в капіталі) або ж у складі іншого сукупного доходу (визнається у складі іншого сукупного доходу).

Сума **поточного податку** до сплати розраховується Компанією від прибутку до оподаткування, що визначається відповідно до податкового законодавства України із застосуванням податкової ставки, що діє на звітну дату, а також включає коригування податкових зобов'язань за минулі роки.

Для розрахунку податку на прибуток застосовується ставка податку на прибуток 18%. При розрахунку сум відстрочених податкових активів і зобов'язань Компанія використовувала ставки податку, які, як очікується, діятимуть у період сторнування тимчасових різниць, які призвели до виникнення відповідних відстрочених податкових активів і зобов'язань (18%).

Відстрочений податок - Відстрочений податок обліковується з використанням методу балансових зобов'язань стосовно тимчасових різниць, які виникають внаслідок різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань у звіті про фінансовий стан та відповідною податковою базою, яка використовується для розрахунку прибутку, який підлягає оподаткуванню. Відстрочені податкові зобов'язання зазвичай визнаються щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць, а відстрочені податкові активи визнаються тією мірою, в якій є ймовірним, що буде отримано оподаткований прибуток, за рахунок якого можна реалізувати тимчасову різницю, яка відноситься до валових витрат в цілях оподаткування.

Відстрочений податок відображається у складі прибутку чи збитку, за винятком випадків коли він відноситься безпосередньо до статей власного капіталу або інших сукупних доходів. У цьому випадку відстрочений податок також відображається у складі власного капіталу або інших сукупних доходів.

Дохід від договорів з клієнтами - Компанія визнає дохід, коли (або у міру того, як) вона задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

Контроль над активом означає здатність керувати використанням активу та отримувати практично всю решту вигід від нього. Контроль включає в себе спроможність заборонити іншим суб'єктам господарювання керувати використанням активу та отримувати вигоди від нього. Вигоди від активу – це потенційні грошові потоки (надходження грошових коштів або економія грошових коштів, які вибувають), які можуть бути отримані безпосередньо чи опосередковано.

Продаж готової продукції та товарів

Дохід від реалізації готової продукції та товарів визнається, коли Компанія реалізувала товар клієнту.

Компанія розглядає, чи є під час продажі інші обіцянки, які є окремими зобов'язаннями щодо виконання, для яких частина ціни транзакції повинна бути розподілена (наприклад, гарантії, бали лояльності клієнтів). При визначенні ціни угоди на продаж, Компанія враховує наслідки змінної вартості, існування значних фінансових компонентів, не грошові компенсації та винагороду, що підлягає сплаті клієнту (якщо така є).

(i) Змінна компенсація

Якщо компенсація, обіцяна в договорі, включає змінну величину, Компанія оцінює суму компенсації, на яку суб'єкт господарювання матиме право в обмін на передачу обіцяних товарів або послуг клієнтові.

Величина компенсації може змінюватися залежно від знижок, дисконтів, набраних балів, цінових поступок, стимулів, бонусів за результатами роботи, штрафів або інших подібних чинників.

Обіцяна компенсація також може змінюватися, якщо право Компанії на компенсацію залежить від настання або ненастання певної майбутньої події. Наприклад, величина компенсації буде змінною, якщо або продукт був проданий з правом повернення, або фіксовану суму обіцяно як бонус за показники діяльності по досягненні певного рубежу.

Компанія включає в ціну операції частину або всю величину змінної компенсації лише якщо існує висока ймовірність того, що коли невизначеність, пов'язана зі змінною компенсацією, буде в основному вирішена, істотного сторнування суми визнаного кумулятивного доходу не відбудеться.

Права на повернення

Згідно законодавства, клієнт має право повернути товари протягом певного періоду. Компанія використовує метод очікуваного значення для оцінки товарів, які не будуть повернуті, оскільки цей метод найкращим чином передбачає суму змінної вартості, на яку Компанія буде мати право. Для товарів, які, як очікується, будуть повернуті, замість доходу Компанія визнає зобов'язання щодо відшкодування. Право на повернення активу (і відповідне коригування вартості продажів) також визнається за право відшкодувати товари від клієнта.

(ii) Істотний компонент фінансування

Компанія застосовує практичний прийом, який не передбачає обов'язкового коригування обіцяної суми компенсації з метою урахування істотного компонента фінансування, якщо Компанія очікує, на момент укладення договору, що період між часом, коли Компанія передає обіцяний товар або послугу клієнтові, та часом, коли клієнт платить за такий товар або послугу, становитиме не більше одного року.

Коригуючи обіцяну величину компенсації задля урахування істотного компонента фінансування, Компанія користується ставкою дисконтування, яка застосовувалася б в окремій операції фінансування між суб'єктом господарювання та його клієнтом на момент укладення договору. Ця ставка відобразатиме кредитні характеристики сторони, яка одержує фінансування за договором, а також будь-яку заставу або забезпечення, надані клієнтом або Компанією, у тому числі активи, передані за договором.

Компенсації принципалу і агенту

Компанія визначає, чи є вона принципалом чи агентом для кожного товару або послуги, обіцяних клієнтам. Якщо договір з клієнтом містить більше ніж один визначений товар або послугу, Компанія може бути принципалом щодо одних вказаних товарів або послуг та агентом для інших.

Компанія є принципалом, якщо вона контролює вказаний товар або послугу до того, як такий товар або послугу будуть передані клієнтам. Компанія є агентом, якщо зобов'язання Компанії щодо виконання полягає у тому, щоб організувати надання вказаного товару або послуги іншою стороною.

Платою або комісією може бути чиста сума компенсації, яку Компанія залишає собі після сплати іншій стороні компенсації, отриманої в обмін на товари або послуги, які будуть надані цією стороною.

Подання

Коли якась частина договору виконана, Компанія відображає договір у звіті про фінансовий стан як контрактний актив або контрактне зобов'язання, залежно від співвідношення між виконанням Компанією свого зобов'язання за договором та оплатою, здійсненою клієнтом. Компанія відображає будь-які безумовні права на компенсацію окремо як дебіторську заборгованість. Контрактний актив – це право Компанії на компенсацію в обмін на товари або послуги, які Компанія передала клієнтам.

Право на компенсацію є безумовним, якщо для того, щоб настала дата сплати такої компенсації, необхідний лише плин часу. Компанія визнає дебіторську заборгованість, якщо вона має теперішнє право на сплату, навіть при тому, що ця сума у майбутньому може підлягати поверненню.

Резерви - Резерви визнаються, коли Компанія має поточне юридичне зобов'язання або зобов'язання, що виникає на основі правового регулювання або яке витікає із обставин внаслідок минулих подій, і при цьому існує ймовірність, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде потрібним для його погашення, і можна зробити достовірну оцінку даного зобов'язання. Сума, визнана в якості резерву, представляє собою найкращу оцінку компенсації, необхідної для погашення поточного зобов'язання на звітну дату, беручи до уваги усі ризики та невизначеності, пов'язані з даним зобов'язанням.

У випадку, коли сума резерву оцінюється з використанням потоків грошових коштів, за рахунок яких очікується погасити поточне зобов'язання, його балансова вартість представляє собою поточну вартість цих потоків грошових коштів.

Отримані державні гранти, субсидії – Це допомога держави у формі передачі ресурсів суб'єкту господарювання в обмін на минуле або на майбутнє дотримання певних умов, що пов'язані з операційною діяльністю. Компанія визнає в своїй окремій фінансовій звітності державні гранти та дотації, лише при наявності обґрунтованої впевненості дотримання умов їх отримання та того, що такі гранти чи дотації будуть отримані. Державні гранти, пов'язані з активами, у тому числі немонетарні субсидії за справедливою вартістю, визнаються у звіті про фінансовий стан як доходи майбутніх періодів, що визнаються у складі прибутку на систематичній основі протягом строку корисного використання відповідного активу. Гранти, пов'язані з доходом, визнаються у складі прибутку по мірі визнання витрат, на компенсацію яких вони надані.

Пенсійні виплати. Компанія здійснює внески до Пенсійного фонду, фонд соціального страхування і страхування на випадок безробіття в розмірі, встановленому законодавством, що діє протягом даних періодів, які розраховуються на підставі загальної суми заробітної плати та іншої компенсації працівникам. Ці витрати відображаються в звіті про сукупний дохід у періоді, до якого відносяться нарахування заробітної плати і іншої компенсації працівникам.

Оцінка справедливої вартості - Справедлива вартість фінансових інструментів, торгівля якими здійснюється на активних ринках на кожну звітну дату, визначається виходячи з ринкових котирувань або котирувань дилерів (котирування по покупці для довгих позицій і котирування на продаж для коротких позицій), без врахування витрат на проведення операції.

Справедлива вартість усіх інших фінансових інструментів, які не мають активного ринку, визначається з використанням відповідних методів оцінки. Такі методи включають дисконтування грошових потоків, котирування аналогічних інструментів, дані про ринкові угоди безпосередньо перед звітною датою та інші.

Ієрархія джерел оцінки справедливої вартості

Компанія використовує наступну ієрархію для визначення справедливої вартості фінансових інструментів і розкриття інформації про неї в розрізі моделей оцінки:

1-й рівень: котирування (без коригувань) на активних ринках для ідентичних активів чи зобов'язань;

2-й рівень: інші методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображувану справедливу вартість, є спостережуваними на ринку, прямо або опосередковано;

3-й рівень: методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображувану справедливу вартість, не є спостережуваними на ринку.

Оскільки для більшості фінансових інструментів Компанії не існує готового доступного ринку, при визначенні їхньої справедливої вартості необхідно застосовувати професійні судження на основі поточної економічної ситуації та конкретних ризиків, властивих для даного інструменту. Оцінки, представлені в цій окремій фінансовій звітності, не обов'язково відображають суми, за які Компанія могла б реалізувати на ринку той або інший інструмент.

Прибуток на акцію - Базовий розмір прибутку на одну акцію розраховується шляхом ділення чистого прибутку за період, який підлягає розподілу між власниками звичайних акцій, на середньозважену кількість звичайних акцій, які перебувають в обігу.

Умовні зобов'язання та активи - Умовні зобов'язання не визнаються в окремій фінансовій звітності. Вони розкриваються у примітках до окремої фінансової звітності, крім тих випадків коли ймовірність відтоку ресурсів, які втілюють економічні вигоди, є незначною. Умовні активи розкриваються у примітках до окремої фінансової звітності, якщо існує достатня ймовірність надходження економічних вигод.

МСФЗ та Інтерпретації, що не набрали чинності

Компанія не застосовувала наступні МСФЗ та Інтерпретації до МСФЗ, які були опубліковані, але 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 окрему фінансову звітність.

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

МСФЗ 19 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;
- суб'єкт господарювання не є підзвітним суспільству; і
- 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 дозволенним достроковим застосуванням. МСФЗ 19 не застосовний для Компанії.

Нижче наведено перелік стандартів та інтерпретацій, які не будуть мати впливу на фінансову звітність Компанії або на застосовні для неї:

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 до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» - Контракти на електроенергію, що залежить від природи набувають чинності для звітних періодів, що розпочинаються 1 січня 2026 року або після цієї дати.

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.

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

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

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

Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність».

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

Поправки до МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність» та МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані компанії та спільні підприємства» - Продаж або внесок активів між інвестором та асоційованою компанією чи спільним підприємством - РМСБО відклала дату вступу в силу цієї поправки на невизначений термін, але дозволяється дострокове застосування перспективно.

5. СУТТЄВІ ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОСНОВНІ ДЖЕРЕЛА НЕВИЗНАЧЕНОСТІ ОЦІНОК

При застосуванні облікової політики Компанії, яка розкривається у *Примітці 4*, від керівництва вимагається робити судження, оцінки та припущення щодо балансової вартості активів та зобов'язань, які неможливо отримати із інших джерел. Дані оцінки та пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, які вважаються важливими. Фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок.

Дані оцінки та пов'язані з ними припущення переглядаються на постійній основі.

Суттєві облікові судження наведені нижче.

а) *Маркетингові витрати*

Компанія просуває власну продукцію за допомогою реклами, стимулювання покупців і торгових стимулювань. Ці програми включають, але не обмежені наступним: знижки, дисконти, купони, виплати за презентації в магазинах/торгових закладах. Компанія визнає як витрати послуги з реклами, або в періоді, коли реклама вперше мала місце, або коли витрати були понесені. Стимулювання продажів відображаються як зменшення величини доходів від продажів виходячи з суми, яку повинні заплатити покупці і продавці на кінець періоду (*Примітка 17*). Компанія базує свою оцінку в основному на історичному досвіді використання і виплат.

б) *Оцінки щодо строків корисного використання основних засобів*

Оцінка строку корисного використання об'єкта основних засобів залежить від судження керівництва, яке базується на досвіді роботи з аналогічними активами. При визначенні строку корисного використання активу, керівництво бере до уваги умови очікуваного використання активу, очікуваний строк технічного старіння, фізичний знос та умови роботи, в яких буде експлуатуватися даний актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може в результаті призвести до коригування майбутніх норм амортизації (*Примітка 7*).

в) *Знецінення об'єктів основних засобів і незавершених капітальних інвестицій*

На кожну звітну дату Компанія здійснює оцінку на предмет існування ознак того, чи не стала сума відшкодування основних засобів Компанії нижчою від їхньої балансової вартості. Сума відшкодування являє собою більшу з двох величин: справедливую вартість за вирахуванням витрат на реалізацію активу та вартість використання. Коли виявляється таке зниження, балансова вартість зменшується до суми відшкодування. Сума зменшення відображається у звіті про сукупний дохід того періоду, у якому виявлене таке зменшення. Якщо умови зміняться і керівництво визначить, що вартість активу збільшилась, знецінення буде повністю або частково сторноване (*Примітки 6, 7*).

г) *Визначення суми резерву під очікувані кредитні збитки*

Компанія використовує матрицю оціночних резервів для розрахунку очікуваних кредитних збитків за торговою дебіторською заборгованістю. Ставки оціночних резервів встановлюються залежно від кількості днів прострочення платежу.

В основі розрахунку лежать спостережувані дані виникнення дефолтів в минулих періодах. Компанія буде оновлювати матрицю, щоб скорегувати минулий досвід виникнення кредитних збитків з урахуванням прогнозованої інформації. Наприклад, якщо протягом наступного року очікується погіршення прогнозованих економічних умов (наприклад, ВВП), що може привести до збільшення випадків дефолту в виробничому секторі, історичний рівень дефолту коригується. На кожну звітну дату спостерігаються дані про рівень дефолту в попередніх періодах оновлюються і зміни прогнозних оцінок аналізуються.

Оцінка взаємозв'язку між історичними спостерігаються рівнями дефолту, прогнозованими економічними умовами і очікуваними кредитними збитками є значною розрахунковою оцінкою. величина очікуваних кредитних збитків чутлива до змін в обставинах і прогнозованих економічних умовах. Минулий досвід виникнення кредитних збитків Компанії і прогноз економічних умов також можуть не бути показовими для фактичного дефолту покупця в майбутньому. Інформація про очікувані кредитні збитки розкрита у *Примітці 9*.

д) Оцінка запасів

Запаси складаються із товарів, готової продукції та сировини, які відображаються за меншою із двох величин: первісної вартості або чистої вартості реалізації. Під час оцінки чистої вартості реалізації своїх запасів керівництво оцінює чисту вартість реалізації готової продукції на основі різноманітних припущень, включно із поточними ринковими цінами. На кожну звітну дату Компанія здійснює оцінку залишків своїх запасів і, за необхідності, відображає списання запасів до їхньої чистої вартості реалізації. Для цього необхідно робити припущення, пов'язані із майбутнім використанням запасів. Ці припущення базуються на інформації про старіння запасів, прогнозах щодо попиту споживачів та ринкових цін (Примітка 8).

6. НЕЗАВЕРШЕНЕ БУДІВНИЦТВО

Інформація про незавершене будівництво за роки, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, представлена таким чином:

	Незавершене будівництво	Обладнання до монтажу	НМА до введення в експлуатацію	Передоплати за необоротні активи	Всього
На 31 грудня 2023 року	11,091	33,886	1,068	13,122	59,167
Надходження	30,431	207,623	1,118	98,208	337,380
Рекласифікація	4,485	(4,485)	-	-	-
Переведення та монтаж	(26,547)	(210,550)	(580)	(13,122)	(250,799)
Вибуття					
На 31 грудня 2024 року	19,460	26,474	1,606	98,208	145,748
Надходження	27,643	398,378	1,204	27,919	455,144
Рекласифікація	21,499	(20,481)	(1,018)	-	-
Переведення та монтаж	(47,766)	(354,892)	(184)	(98,208)	(501,050)
Вибуття					
На 31 грудня 2025 року	20,836	49,479	1,608	27,919	99,842

Станом на 31 грудня 2025 року передоплати за необоротні активи у сумі 27,919 тисяч гривень (2024: 98,208 тисяч гривень) включені до складу Інших необоротних активів (рядок 1090 Звіту про фінансовий стан).

7. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Інформація щодо складу статті «Основні засоби» станом на 31 грудня 2025 та 2024 років представлена таким чином:

	2025	2024
Основні засоби	1,173,765	934,862
Активи з права користування	4,733	3,790
Всього	1,178,498	938,652

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «РУДЬ»
Примітки до окремої фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень)

Інформація про рух основних засобів за роки, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, представлена таким чином:

	Земля	Будівлі та відповідна інфраструктура	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Всього
Історична або доцільна собівартість						
На 31.12.2023 року	7,965	543,377	1 366,756	23,436	16,150	1,957,684
Переміщення	-	-	-	-	-	-
Переведення з незавершеного будівництва	-	26,547	203,853	3,213	3,484	237,097
Вибуття	-	-	(12,761)	(834)	(2,879)	(16,474)
На 31.12.2024 року	7,965	569,924	1,557,848	25,815	16,755	2,178,307
Переміщення	-	-	-	-	-	-
Переведення з незавершеного будівництва	-	47,766	348,931	3,105	2,856	402,658
Вибуття	-	-	(26,395)	(50)	(1,666)	(28,111)
На 31.12.2025 року	7,965	617,690	1,880,384	28,870	17,945	2,552,854
Накопичений знос						
На 31.12.2023 року	-	143,507	952,265	10,830	11,006	1,117,608
Нарахування зносу	-	18,709	117,366	3,759	2,192	142,026
Вибуття	-	-	(12,556)	(758)	(2,875)	(16,189)
На 31.12.2024 року	-	162,216	1,057,075	13,831	10,323	1,243,445
Нарахування зносу	-	17,558	139,584	4,218	2,182	163,542
Вибуття	-	-	(26,182)	(50)	(1,666)	(27,898)
На 31.12.2025 року	-	179,774	1,170,477	17,999	10,839	1,379,089
Чиста балансова вартість						
На 31.12.2023 року	7,965	399,870	414,491	12,606	5,144	840,076
На 31.12.2024 року	7,965	407,708	500,773	11,984	6,432	934,862
На 31.12.2025 року	7,965	437,916	709,907	10,871	7,106	1,173,765

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років основні засоби загальною первісною вартістю 556,703 тисяч гривень та 508,119 тисяч гривень відповідно, були повністю амортизовані, але продовжували використовуватися Компанією.

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років Компанія використала свої основні засоби в якості забезпечення кредитів банків (*Примітка 13*):

	2025	2024
Земля	5,869	5,869
Будівлі та відповідна інфраструктура	271,993	246,604
Машини та обладнання	181,837	171,619
Всього	459,699	424,092

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «РУДЬ»

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року

(в тисячах гривень)

Компанія орендує автомобілі (на строк до п'яти років) та земельні ділянки (на строк до дванадцяти років). Інформація щодо активів з права користування за роки, що закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, представлена таким чином:

	Легкові автомобілі	Земельні ділянки	Всього
Первісна вартість			
На 31.12.2023 року	5,800	2,922	8,722
Надходження	3,813	110	3,923
Вибуття	(1,447)	-	(1,447)
На 31.12.2024 року	8,166	3,032	11,198
Надходження	3,515	-	3,515
Вибуття	-	(36)	(36)
На 31.12.2025 року	11,681	2,996	14,677
Накопичений знос			
На 31.12.2023 року	5,035	948	5,983
Нарахований знос	1,478	309	1,787
Вибуття	(362)	-	(362)
На 31.12.2024 року	6,151	1,257	7,408
Нарахований знос	2,192	344	2,536
Вибуття	-	-	-
На 31.12.2025 року	8,343	1,601	9,944
Чиста вартість на 31.12.2023 року	765	1,974	2,739
Чиста вартість на 31.12.2024 року	2,015	1,775	3,790
Чиста вартість на 31.12.2025 року	3,338	1,395	4,733

Інформація щодо зобов'язань з оренди приведена таким чином:

	2025	2024
Довгострокова частина зобов'язань з оренди (Примітка 14)	3,190	3,217
Поточна частина зобов'язань з оренди (Примітка 16)	2,506	1,290
Всього зобов'язань з оренди	5,696	4,507

Майбутні договірні грошові потоки за орендою представлені таким чином:

	2025	2024
від 1 до 3 місяців	838	843
від 3 до 12 місяців	2,440	2,510
більше 12 місяців	4,576	7,498
	7,854	10,851

Інформація щодо змін зобов'язань з оренди за 2025 та 2024 роки наведена у Примітці 13.

Ставка дисконту за договорами оренди становить від 14 до 20 відсотків та визначалася як ставка додаткових запозичень.

Витрати за договорами оренди за 2025 та 2024 роки наведені таким чином:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Витрати за відсотками, які включені до фінансових витрат	1,126	978
Нарахований знос за рік	2,536	1,787
Витрати за короткостроковою орендою, що включена до складу витрат на збут	3,662	2,765

8. ЗАПАСИ

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років запаси представлені таким чином:

	рядок	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Готова продукція	1103	166,005	109,011
Сировина та матеріали	1101	178,592	188,155
Товари для перепродажу	1104	72,463	66,511
Пакувальні матеріали	1101	77,603	65,267
Запасні частини та приладдя	1101	36,897	55,918
Інші запаси	1101	14,271	24,258
Всього		<u>545,831</u>	<u>509,120</u>

Станом на 31 грудня 2025 року запаси балансовою вартістю 90,000 тисяч гривень (2024: 170,000 тисяч гривень) були передані у заставу за кредитами (Примітка 13).

9. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років торгова та інша дебіторська заборгованість представлена таким чином:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Торгова дебіторська заборгованість третіх сторін	332,553	282,960
Торгова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін (Примітка 25)	134,822	141,854
Інша дебіторська заборгованість	368	322
За вирахуванням:		
Резерву очікуваних кредитних збитків	(40,603)	(50,165)
Всього	<u>427,140</u>	<u>374,971</u>

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, середній кредитний період для клієнтів Компанії для торгової та іншої дебіторської заборгованості становив 39 днів та 36 днів, відповідно.

Дебіторська заборгованість за строками виникнення станом на 31 грудня 2025 та 2024 років представлена таким чином:

	<u>Валова балансова вартість</u>	
	<u>2025</u>	<u>2024</u>
До 1 місяця	211,136	190,258
Від 1 до 3 місяців	177,160	173,626
Від 3 до 6 місяців	37,005	20,157
Від 6 до 12 місяців	14,710	3,941
Понад 12 місяців	27,732	37,154
Всього	<u>467,743</u>	<u>425,136</u>
Середня ставка резервування	8,68%	11,80%

Інформація про рух резерву очікуваних кредитних збитків на торгіву та іншу дебіторську заборгованість за роки, що закінчився 31 грудня 2025 та 2024 років, представлена таким чином:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Станом на 1 січня	50,165	40,920
Збитки (дохід) від знецінення дебіторської заборгованості	(9,444)	9,272
Списано заборгованості за рахунок резерву		(27)
Повернені суми	(118)	
Станом на 31 грудня	40,603	50,165

10. ПЕРЕДОПЛАТИ ПОСТАЧАЛЬНИКАМ ТА ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років дебіторська заборгованість за виданими авансами, витрати майбутніх періодів та інші оборотні активи представлені таким чином:

	Код	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Передоплати постачальникам	1130	32,709	25,684
Витрати майбутніх періодів	1170	732	921
Інші оборотні активи	1190	1	33
Всього		33,442	26,638

11. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХНІ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років грошові кошти та їх еквіваленти у звіті про фінансовий стан представлені таким чином:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Грошові кошти та рахунки в банках у гривні	3,058	28,283
Грошові кошти та рахунки в банках у валюті	621,950	642,584
Всього грошові кошти та їх еквіваленти	625,008	670,867

Для звіту про рух грошових коштів грошові кошти та їх еквіваленти зменшуються на суму банківських овердрафтів:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Грошові кошти та рахунки в банках у гривні	3,058	28,283
Грошові кошти та рахунки в банках у валюті	621,950	642,584
Банківські овердрафти	(7,790)	-
Всього грошові кошти та їх еквіваленти за вирахуванням банківських овердрафтів	617,218	670,867

12. ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років затверджений та зареєстрований статутний капітал Компанії складався із 27,865 тисяч звичайних акцій номінальною вартістю 0.05 гривні кожна. Всі акції мають рівні права голосу та рівні права на розподіл нерозподіленого прибутку. Зареєстрований капітал станом на 31 грудня 2025 та 2024 років становив 1,393 тисячі гривень.

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років, сума статутного капіталу була скоригована на вплив гіперінфляції у період від дати реєстрації Компанії у 1995 році по 2000 рік включно згідно з МСБО 29 «Фінансова звітність в умовах гіперінфляції» у сумі 5,341 тисяча гривень.

Акціонери Компанії станом на 31 грудня 2025 та 2024 років представлені таким чином:

Акціонер	2025	2024
Рудь Петро Володимирович	64,89%	64,89%
Вівсик Оксана Петрівна	34,34%	34,34%
Інші власники (менше 5% кожен)	0,77%	0,77%
Всього	100%	100%

Нерозподілений прибуток

До складу нерозподіленого прибутку Компанії включається прибуток минулих років, який не був розподілений серед акціонерів, та резервний фонд, який створюється відповідно до законодавства України.

13. КРЕДИТИ БАНКІВ

У таблиці нижче представлені короткострокові позики, отримані Компанією від українських банків станом на 31 грудня 2025 та 2024 років:

Вид позики	Валюта	Відсоткова ставка		Непогашений залишок	
		2025	2024	2025	2024
Короткострокові кредитні лінії	Гривні	13,8-15%	13,5-14,0%	415,000	465,757
Поточна частина довгострокової кредитної лінії	Євро	-	-	-	-
Овердрафти	Гривні	14,7-15%	-	7,790	-
Всього позик				422,790	465,757

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років непогашені залишки підлягають погашенню у відповідності до кредитних угод таким чином:

	2025	2024
До сплати протягом 3-х місяців	297,790	405,760
До сплати від 3 до 12 місяців	125,000	59,997
До сплати від 1 року до 5 років	-	-
Всього кредити до сплати	422,790	465,757

Всі кредити отримані від українських банків на звичайних ринкових умовах з фіксованими відсотковими ставками і наведені за амортизованою вартістю, яка близька до їх справедливої вартості. Кредитні договори містять особливі вимоги кредитування (кредитні ковенанти), що вимагають від Компанії дотримуватись відповідних показників в окремій фінансовій звітності щодо рівня активів, доходності та грошових потоків. Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років Компанія виконувала умови щодо кредитних ковенант.

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років Компанія використала свої основні засоби у сумі 459,699 тисяч гривень та 424,092 тисяч гривень, відповідно (*Примітка 7*) в якості забезпечення кредитів банків. Інформація щодо запасів, які виступають у якості забезпечення за кредитами, наведена у *Примітці 8*.

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «РУДЬ»
Примітки до окремої фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень)

Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю (як визначається для звіту про рух грошових коштів) за 2025 рік представлені наступним чином:

	Короткострокові кредити	Інші довгострокові зобов'язання (Примітка 14)	Інші поточні зобов'язання (Примітка 16)	Разом зобов'язання від фінансової діяльності
Залишок на 1 січня 2025 року	465,757	3,217	43,790	512,764
Рух грошових коштів:				
Надходження	224,000	42,500	-	266,500
Погашення	(274,757)	-	(45,917)	(320,674)
Негрошові потоки:				
Надходження/вибуття оренди	-	3,480	-	3,480
Дисконт довгострокової позики	-	(13,669)	-	(13,669)
Рекласифікація до поточних зобов'язань	-	(3,507)	3,507	-
Нарахування відсотків	-	-	1,126	1,126
Залишок на 31 грудня 2025 року	415,000	32,021	2,506	449,527

У наведеній таблиці залишок за кредитами станом на 31 грудня 2025 року не включає банківські овердрафти на суму 7,790 тисяч гривень, які у звіті про рух грошових коштів були включені до складу грошових коштів та їх еквівалентів (Примітка 11).

Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю (як визначається для звіту про рух грошових коштів) за 2024 рік представлені наступним чином:

	Довгострокові кредити	Короткострокові кредити	Інші довгострокові зобов'язання (Примітка 14)	Інші поточні зобов'язання (Примітка 16)	Разом зобов'язання від фінансової діяльності
Залишок на 1 січня 2024 року	-	58,500	2,607	43,885	104,992
Рух грошових коштів:					
Надходження	-	442,997	-	-	442,997
Погашення	-	(35,740)	-	(2,056)	(37,796)
Негрошові потоки:					
Надходження/вибуття оренди	-	-	3,923	(2,330)	1,593
Рекласифікація до поточних зобов'язань	-	-	(3,313)	3,313	-
Нарахування відсотків	-	-	-	978	978
Залишок на 31 грудня 2024 року	-	465,757	3,217	43,790	512,764

14. ІНШІ ДОВГОСТРОКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років інші довгострокові зобов'язання представлені таким чином:

	2025	2024
Заборгованість за позику від Акціонера (1)	28,831	-
Зобов'язання з оренди (2)	5,696	4,507
	34,527	4,507
За вирахуванням поточної частини зобов'язань з оренди (Примітка 16)	(2,506)	(1,290)
Всього інші довгострокові зобов'язання	32,021	3,217

(1) У грудні 2025 року Компанія отримала поворотну безвідсоткову позику від Акціонера Компанії номінальною вартістю 42,500 тисяч гривень з терміном повернення 18 грудня 2028 року. Справедлива вартість даної позики при первісному визнанні становить 28,831 тисяч гривень, вона була розрахована з застосуванням ефективної ставки відсотка за подібними позиками на рівні 14% та включена до складу інших довгострокових зобов'язань. Дисконт у розмірі 13,814 тисяч гривень у звіті про власний капітал за 2025 рік був визнаний як додатковий капітал, отриманий від акціонера.

(2) Інформація щодо зобов'язань з оренди, активів з права користування та витрат за договорами оренди наведена у *Примітках 7 та 13*.

15. ТОРГОВА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років торгова кредиторська заборгованість представлена таким чином:

	2025	2024
Торгова кредиторська заборгованість за сировину та товари	86,488	78,996
Торгова кредиторська заборгованість за послуги	18,066	15,292
Торгова кредиторська заборгованість за послуги пов'язаним особам	2,796	3,984
Всього	107,350	98,272

Середній кредитний період за операціями придбання більшості запасів та послуг у 2025 та 2024 роках становив 14 днів та 13 дні, відповідно.

16. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років інші поточні зобов'язання були представлені таким чином:

	рядок	2025	2024
Заборгованість за основні засоби	1690	62,866	40,582
Резерв під невикористані відпустки	1660	21,082	17,494
Нарахована заробітна плата та відповідні податки	1625, 1630	9,357	8,635
Аванси отримані	1635	4,321	804
Зобов'язання з оренди (<i>Примітка 14</i>)	1690	2,506	1,290
Заборгованість за позику акціонера (1)	1690	-	42,500
Інша кредиторська заборгованість	1690	6,915	2,314
Всього		107,047	113,619

(1) Компанія у 2025 році погасила короткострокову позику акціонера на суму 42,500 тисяч гривень, залучивши нову довгострокову позику на три роки (*Примітка 14*).

17. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

Дохід від реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, був представлений таким чином:

	2025	2024
Дохід від реалізації готової продукції	3,283,157	3,019,309
у тому числі:		
Дохід від реалізації морозива	2,940,906	2,700,213
Дохід від реалізації продукції з незбираного молока	228,129	210,834
Дохід від реалізації масла	51,470	56,026
Дохід від реалізації іншої молочної продукції	36,647	20,518
Дохід від іншої реалізації	26,005	31,718
Дохід від реалізації товарів для перепродажу	776,138	661,448
Стимулювання продажів готової продукції (Примітка 5)	(331,795)	(302,023)
Дохід від реалізації	3,727,500	3,378,734

Продажі Компанії являють собою договори по постачанню готової продукції та товарів. Договори містять зобов'язання Компанії з постачання та передачі у власність клієнта товарів, зобов'язання в рамках угоди задовольняються в певний момент часу.

Компанія визнає дохід від основної діяльності за контрактами, в момент коли клієнт отримує контроль над результатом виконання послуг, у вигляді передачі права власності на товари. Компанія вважає моментом передачі контролю над товаром момент, коли до клієнта передані всі ризики та вигоди від виконання даних угод і у Компанії більше не залишається зобов'язань в рамках цієї угоди та клієнт не має претензій щодо виконання. Такий момент зазвичай затверджується сторонами у вигляді підписання відповідних документів.

Відповідно до умов договору, Компанія отримує оплату за поставлений товар з відстрочкою, термін якої зазвичай складає 1-3 місяці. Відповідно, договори не містять істотного компоненту фінансування.

Дохід від реалізації найбільшим п'яти контрагентам Компанії становив 38,3% та 43,3% від загальної суми доходів за роки, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, відповідно.

З метою диверсифікації продажів та зниження ризику концентрації, Компанія за останні роки суттєво розширила свою присутність на багатьох регіональних ринках України. Одними із найбільших покупців Компанії є її пов'язані сторони - дистриб'ютори, за операціями з якими Компанія не передбачає ризиків, пов'язаних з концентрацією.

Загальні продажі пов'язаним сторонам становили 752,331 тисяч гривень (20,2%) та 853,792 тисяч гривень (25,3,2%) за роки, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років (Примітка 25).

За роки, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років вище наведені види доходів були зменшені на безпосередньо пов'язані маркетингові послуги, отримані Компанією у відповідності до комерційної політики, яка застосовується Компанією. Суми таких маркетингових послуг за звітні роки склали 331,795 тисячі гривень та 302,032 тисяч гривень, відповідно.

18. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ

Собівартість реалізації за роки, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, була представлена таким чином:

	2025	2024
Сировина та матеріали	1,320,177	1,236,465
Пакувальні та інші матеріали	288,620	270,811
Витрати на оплату праці	197,736	177,499
Амортизаційні витрати	89,025	75,818
Газ та електроенергія	83,700	73,475
Ремонтні роботи	13,084	7,760
Інші послуги, пов'язані з виробництвом	35,988	33,485
Собівартість реалізації готової продукції	2,028,330	1,875,313
Собівартість реалізації товарів для перепродажу	615,472	542,047
Всього	2,643,802	2,417,360

Собівартість реалізації за рік, який закінчився 31 грудня 2025 та 2024 років, також включає придбані товари, сировину, матеріали та іншу продукцію, отриману від пов'язаних сторін в сумі 95,618 тисяч гривень та 83,773 тисяч гривень, відповідно (Примітка 25).

19. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ

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

	2025	2024
Дохід від курсових різниць	45,668	43,844
Зменшення резерву за дебіторською заборгованістю	9,705	-
Нарахована компенсація за безвідсоткові кредити	6,370	7,203
Дохід від операційної оренди активів	3,454	3,113
Інші доходи від звичайної діяльності	2,393	2,217
Всього	67,590	56,377

20. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, представлені таким чином:

	2025	2024
Витрати на оплату праці	87,439	73,469
Амортизаційні витрати	11,384	10,628
Витрати на охорону	6,140	4,283
Оренда та комунальні послуги	4,561	5,758
Професійні послуги	4,473	3,152
Витрати на утримання автомобілів та паливно-мастильні матеріали	2,667	2,400
Банківське обслуговування	2,545	2,556
Податки та збори	2,459	2,212
Витрати, пов'язані зі страхуванням	2,014	1,368
Ремонтні роботи	1,686	1,748
Матеріали використані в операційній діяльності	1,328	972
Інші витрати	4,814	2,781
Всього	131,510	111,327

Витрати на оплату праці включають в себе виплати ключовому управлінському персоналу Компанії в сумі 38,913 тисячі гривень та 34,836 тисяч гривень за роки, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, відповідно. (Примітка 25).

21. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут за роки, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, були представлені таким чином:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Транспортні витрати	159,646	144,110
Оренда та комунальні послуги	115,522	89,409
Витрати на оплату праці	108,226	89,014
Амортизаційні витрати	66,366	60,825
Витрати на маркетинг та рекламу	51,671	44,893
Матеріали використані в операційній діяльності	18,741	13,235
Ремонтні роботи	2,155	2,058
Інші витрати	29,102	19,106
Всього	<u>551,429</u>	<u>462,650</u>

Витрати на збут за роки, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, включають витрати за послуги, отримані від пов'язаних сторін в сумі 66,542 тисяч гривень та 56,712 тисяча гривень, відповідно (Примітка 25).

22. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ВИТРАТИ

Інші операційні витрати за роки, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, були представлені таким чином:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Інші виплати працівникам	11,477	9,606
Спонсорська допомога ФК «Полісся»	4,650	3,300
Збиток від списання запасів	2,567	1,284
Сплачені штрафи і пені	338	1,584
Втрати від придбання/продажу іноземної валюти	14	23
Витрати на створення резерву очікуваних кредитних збитків за дебіторською заборгованістю	-	9,172
Інші витрати звичайної діяльності	8,731	4,623
Всього	<u>27,777</u>	<u>29,592</u>

23. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Основні компоненти витрат з податку на прибуток за роки, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, були представлені таким чином:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Витрати з поточного податку на прибуток	64,100	69,938
Зміни відстроченого податку на прибуток	1,222	(2,727)
Витрати з податку на прибуток	<u>65,322</u>	<u>67,211</u>

Поточний податок на прибуток підприємств за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, нараховувався за ставкою 18 % (2024: 18 %). При цьому, для розрахунку відстрочених податків використовувалася податкова ставка періоду, в якому очікується реалізація відповідних активів або погашення зобов'язань (18 %).

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років відстрочені податкові активи та зобов'язання були представлені таким чином:

	2025	2024
Відстрочені податкові активи, які виникають від:		
Основних засобів	8,544	7,934
Торгової та іншої дебіторської заборгованості	7,421	9,152
Оцінки запасів	990	1,091
Іншого	90	90
Всього відстрочених податкових активів	17,045	18,267
Всього відстрочених податкових зобов'язань	-	-
Чисті відстрочені податкові активи (зобов'язання)	17,045	18,267

Інформація про рух відстрочених податкових активів та зобов'язань протягом років, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, представлена таким чином:

	2025	2024
Станом на 1 січня	18,267	15,540
Віднесено до складу прибутку чи збитку	(1,222)	2,727
Станом на 31 грудня	17,045	18,267

Узгодження податкових відрахувань за роки, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, та прибутку, відображеного у звіті про сукупний дохід, представлене таким чином:

	2025	2024
Прибуток до оподаткування	348,386	357,563
Податок за встановленою нормативною ставкою 18%	62,709	64,361
Податковий вплив:		
Витрат, які не відносяться до дозволених для вирахування при визначенні оподатковуваного прибутку	2,613	2,850
Витрати з податку на прибуток	65,322	67,211
Ефективна ставка податку	18,7%	18,8%

Станом на 31 грудня 2025 року сума передплаченого Компанією податку на прибуток становила 20,381 тисяча гривень (2024: 19,483 тисячі гривень).

24. УМОВНІ ТА КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Виконання податкових та інших регулятивних вимог - У результаті загалом нестабільної економічної ситуації в Україні податкові органи приділяють все більше уваги діловим колам. У зв'язку з цим місцеве та загальнодержавне податкове законодавство постійно змінюється. Крім того, трапляються випадки його непослідовного застосування, тлумачення та виконання. Недотримання законів та нормативних вимог може призвести до стягнення суттєвих штрафів та нарахування значної пені. У результаті майбутніх податкових перевірок можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які не відповідатимуть податковій звітності Компанії. Такими зобов'язаннями можуть бути власне податки, а також штрафи і пеня, розміри яких можуть бути суттєвими. Компанія застосовує значні судження при виявленні невизначеності щодо правил обчислення податку на прибуток. Компанія проаналізувала, чи є у неї будь-які невизначені податкові трактування. Враховуючи те, що Компанія виконує вимоги податкового законодавства, Компанія прийшла до висновку, що прийняття податковими органами податкових трактувань, застосованих Компанією, є ймовірним.

Юридичні питання - У ході звичайної господарської діяльності Компанія бере участь у судових процесах та до неї висуваються певні претензії. Керівництво Компанії вважає, що загальна сума зобов'язань, яка може виникнути в результаті таких позовів та претензій, не матиме істотного впливу на фінансовий стан або результати діяльності Компанії.

Контрактні зобов'язання по договорам закупівлі основних засобів - Протягом років, що закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, Компанія уклала договори на закупівлю основних засобів. Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років Компанія не має контрактних зобов'язань по закупівлі основних засобів виробничого призначення.

25. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

В даній окремій фінансовій звітності пов'язаними вважаються сторони, одна з яких контролює організацію або контролюється нею, або разом з організацією є об'єктом спільного контролю.

Пов'язані сторони можуть вступати в угоди, які не проводилися б між незв'язаними сторонами, ціни і умови таких угод можуть відрізнятися від угод і умов між незв'язаними сторонами.

Пов'язані сторони включають:

- Акціонерів;
- Ключовий керуючий персонал і близьких членів їх сімей;
- Дочірні компанії;
- Компанії, що перебувають під спільним контролем або які відчувають істотний вплив акціонерів.

Під час розгляду кожного можливого випадку відносин з пов'язаними сторонами увага спрямовується на суть цих відносин, а не лише на юридичну форму.

Операції з акціонером

Компанія у 2025 році погасила короткострокову позику від акціонера (Примітка 16) на суму 42,500 тисяч гривень та отримала довгострокову позику від акціонера на суму 42,500 тисяч гривень на три роки, погашення - 16 грудня 2028 року (Примітка 14).

Операції з іншими пов'язаними сторонами

Станом на 31 грудня 2025 року та за рік, який закінчився цією датою, Компанія мала такі залишки та операції з пов'язаними сторонами:

	Примітки	Дочірня компанія	Інші пов'язані сторони	Всього з пов'язаними сторонами	Всього за статтею
Торгова та інша дебіторська заборгованість	9	89,570	45,252	134,822	426,772
Інші довгострокові зобов'язання	14		30,249	30,249	32,021
Торгова кредиторська заборгованість	15	1,769	1,027	2,796	107,350
Інша кредиторська заборгованість	16		2,263	2,263	72,287
Дохід від реалізації	17	323,102	429,229	752,331	3,727,500
Придбані товари та матеріали	18	1,071	94,547	95,618	2,643,802
Витрати на збут	21	7,778	58,764	66,542	551,429

Станом на 31 грудня 2024 року та за рік, який закінчився цією датою, Компанія мала такі залишки та операції з пов'язаними сторонами:

	Примітки	Дочірня компанія	Інші пов'язані сторони	Всього з пов'язаними сторонами	Всього за статтею
Торгова та інша дебіторська заборгованість	9	97,772	44,082	141,854	374,649
Інші довгострокові зобов'язання	14		1,196	1,196	3,217
Торгова кредиторська заборгованість	15	1,240	2,744	3,984	98,272
Інша кредиторська заборгованість	16		1,012	1,012	86,686
Дохід від реалізації	17	409,254	444,538	853,792	3,378,734
Придбані товари та матеріали	18	815	82,958	83,773	2,417,360
Витрати на збут	21	6,374	50,338	56,712	462,650

Ключовий управлінський персонал представлений співробітниками Компанії, які володіють повноваженнями і зобов'язаннями у зв'язку з плануванням, керівництвом і контролем над її діяльністю, здійснюваними прямо або побічно, включаючи членів Правління Компанії. Станом на 31 грудня 2025 року до складу ключового керуючого персоналу входило 8 осіб (2024: 8 осіб).

Загальна сума витрат на заробітну плату з нарахуваннями до соціальних фондів ключовому управлінському персоналу Компанії була відображена у складі адміністративних витрат та становила 38,913 тисячі гривень та 34,836 тисяч гривень за роки, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, відповідно (*Примітка 20*).

26. ПЕНСІЇ ТА ПЕНСІЙНІ ПЛАНИ

Працівники Компанії отримують пенсії від держави згідно з чинним законодавством України. Компанія щомісячно перераховує соціальні внески, передбачені українським законодавством. Компанія не має зобов'язань з виплати додаткових пенсій, медичної допомоги після виходу на пенсію, страхових виплат або допомоги при звільненні перед теперішніми або колишніми працівниками, окрім зазначеної пенсійної програми з визначеним внеском.

27. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Основні категорії фінансових інструментів – Основними фінансовими інструментами Компанії є торгова та інша поточна дебіторська заборгованість, грошові кошти та їхні еквіваленти, торгова кредиторська заборгованість, нараховані зобов'язання та інша кредиторська заборгованість, кредити банків. Основною метою цих фінансових інструментів є залучення фінансування для операційної діяльності Компанії.

Фінансові інструменти за категоріями оцінки станом на 31 грудня 2025 та 2024 років представлені наступним чином:

	Примітка	2025	2024
Фінансові активи			
<i>За амортизованою вартістю:</i>			
Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість	9	427,140	374,971
Грошові кошти та їх еквіваленти	11	625,008	670,867
Всього фінансових активів		1,052,148	1,045,838
Фінансові зобов'язання			
<i>Фінансові зобов'язання за амортизованою вартістю</i>			
Кредити банків	13	422,790	465,757
Інша довгострокова заборгованість	14	32,021	3,217
Торгова кредиторська заборгованість	15	107,350	98,272
Інші поточні зобов'язання	16	72,287	86,686
Всього фінансових зобов'язань		634,448	653,932

Основними ризиками, які виникають при використанні фінансових інструментів Компанії, є кредитний ризик та ризик концентрації бізнесу, ризик зміни відсоткових ставок, валютний ризик та ризик ліквідності.

Кредитний ризик та ризик концентрації бізнесу - Кредитний ризик полягає в тому, що клієнт може не виконати свої зобов'язання перед Компанією у строк, що може призвести до фінансових збитків для Компанії.

Кредитний ризик Компанії, головним чином, пов'язаний з торговою дебіторською заборгованістю. Суми, представлені у звіті про фінансовий стан, подаються за вирахуванням резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості, який розраховується керівництвом Компанії на основі попереднього досвіду та оцінки поточної економічної ситуації.

Максимальний кредитний ризик станом на 31 грудня 2025 та 2024 років представлений наступним чином:

	2025	2024
Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість	427,140	374,971
Грошові кошти та їх еквіваленти	625,008	670,867
	1,052,148	1,045,838

Компанія структурує рівні кредитного ризику, який вона приймає на себе, встановлюючи ліміти на суму ризику, прийнятого по відношенню до одного або групи клієнтів. Ліміти на рівні кредитного ризику за типом клієнта регулярно затверджуються керівництвом Компанії.

Із залишку торгової дебіторської заборгованості Компанії станом на 31 грудня 2025 та 2024 років частка п'яти найбільших клієнтів Компанії становила 46,7 % та 50,1 %, відповідно. Із цих клієнтів один із залишків був представлений пов'язаною стороною - дочірньою компанією, залишок за якою окремо станом на 31 грудня 2025 та 2024 років становив 21 % та 26,1 % від усєї суми торгової дебіторської заборгованості, відповідно (*Примітка 9*).

Також, у році, що закінчився 31 грудня 2025 року, до п'яти найбільших клієнтів Компанії відносились пов'язані сторони – дві компанії під спільним контролем, залишок за якими окремо станом на 31 грудня 2025 та 2024 років становив 10,6 % та 11,8 % від усєї суми торгової дебіторської заборгованості (*Примітка 25*).

Ризик зміни відсоткових ставок - Ризик зміни відсоткових ставок виникає із можливості того, що коливання відсоткових ставок негативно вплине на фінансові результати Компанії. Компанія не використовує будь-яких похідних фінансових інструментів для управління ризиком зміни відсоткових ставок. Керівництво Компанії контролює даний ризик шляхом підписання кредитних угод, які не дозволяють банку в односторонньому порядку підвищити відсоткову ставку. Окрім того, Компанія активно співпрацює з кількома фінансовими установами з метою диверсифікації даного ризику. Кредитні угоди в більшості випадків включають фіксовану процентну ставку, тому для Компанії даний ризик не є суттєвим.

Валютний ризик - Валютний ризик визначається як ризик того, що на фінансові результати Компанії негативно вплинуть зміни курсів обміну валют. Компанія здійснює певні операції в іноземних валютах. Компанія не використовує похідні фінансові інструменти для управління валютним ризиком, водночас, керівництво Компанії намагається зменшити вплив такого ризику шляхом підтримання стабільного рівня монетарних активів та зобов'язань в іноземній валюті.

Відповідні курси обміну валют були представлені таким чином:

	Станом на 31 грудня 2025 року	Станом на 31 грудня 2024 року
Гривня/долар США	42,39	42,04
Гривня/євро	49,86	43,93

Балансова вартість монетарних активів та зобов'язань Компанії, деномінованих в іноземних валютах, станом на 31 грудня 2025 та 2024 років представлена таким чином:

Активи	2025		2024	
	Долари США	Євро	Долари США	Євро
Грошові кошти та їх еквіваленти	252,394	368,593	298,288	343,809
Дебіторська заборгованість	37,362	65,137	34,795	58,302
Всього активів	289,756	433,730	333,083	402,111
Зобов'язання				
Торгова кредиторська заборгованість	6,087	350	4,970	-
Всього зобов'язань	6,087	350	4,970	-
Чиста позиція	283,669	433,380	328,113	402,111

Рівень чутливості представляє собою оцінку керівництвом можливих змін у курсах обміну валют. Даний аналіз чутливості включає лише непогашені залишки монетарних активів, деномінованих в іноземній валюті, і розраховує ефект від їхнього переведення у валюту представлення на кінець періоду з урахуванням +10 % зростання у курсах обміну валют (на 2024 рік: +10 %).

У нижченаведеній таблиці представлена чутливість Компанії стосовно послаблення української гривні по відношенню до долара США та Євро.

	Долари США	Євро
Прибуток/(збиток) станом на 31 грудня 2025 року	28,367	43,338
Прибуток/(збиток) станом на 31 грудня 2024 року	32,811	40,211

У разі посилення гривні до іноземних валют вплив на прибуток/збиток буде такий же, тільки з іншим знаком.

Ризик ліквідності - Ризик ліквідності представляє собою ризик того, що Компанія не зможе погасити свої зобов'язання по мірі настання строків їхнього погашення. Позиція ліквідності Компанії ретельним чином контролюється та управляється. Компанія використовує процес детального бюджетування та прогнозування грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність адекватних ресурсів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

Окрім того, керівництво Компанії здійснює аналіз строків реалізації своїх активів та термінів погашення своїх зобов'язань та планує їхню структуру та обсяги у відповідності до потреб ліквідності у звітному періоді.

Інформація про фінансові зобов'язання Компанії за строками погашення станом на 31 грудня 2025 та 2024 років на основі контрактних платежів представлена таким чином:

	до 3 місяців	від 3 місяців до 1 року	понад 1 рік	Всього
31 грудня 2025 року				
Кредити банків	298,333	129,589	-	427,922
Торгова кредиторська заборгованість	107,350	-	-	107,350
Заборгованість за позикою	-	-	42,500	42,500
Зобов'язання з оренди	838	2,440	4,576	7,854
Інші поточні зобов'язання	67,443	-	-	67,443
Всього	473,964	132,029	47,076	653,069

	до 3 місяців	від 3 місяців до 1 року	понад 1 рік	Всього
31 грудня 2024 року				
Торгова кредиторська заборгованість	98,272	-	-	98,272
Інші поточні зобов'язання	42,896	-	-	42,896
Кредити банків	411,931	63,891	-	475,822
Заборгованість за позикою	-	42,500	-	42,500
Зобов'язання з оренди	843	2,510	7,498	10,851
Всього	553,942	108,901	7,498	670,341

28. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

Компанія управляє своїм капіталом з метою забезпечення здатності продовжувати свою діяльність на безперервній основі, одночасно забезпечуючи максимальний прибуток акціонерам шляхом оптимізації балансу власних та залучених коштів. Керівництво Компанії регулярно переглядає структуру капіталу. На основі результатів таких переглядів Компанія вживає заходів для підтримання балансу загальної структури капіталу за рахунок залучення нового боргу або погашення існуючої заборгованості. Структура капіталу Компанії складається з боргових зобов'язань, які включають в себе кредити банків (Примітка 13) та елементів власного капіталу: нерозподіленого прибутку та зареєстрованого статутного капіталу (Примітка 12).

Компанія здійснює моніторинг капіталу, розраховуючи співвідношення сум чистих кредитних зобов'язань до капіталу. Під капіталом розуміється загальна сума чистих активів, що належить учасникам Компанії. Чистий борг розраховується шляхом вирахування із кредитних зобов'язань, відображених у звіті про фінансовий стан залишків грошових коштів та їх еквівалентів.

У 2025 та 2024 роках стратегія Компанії полягала в тому, щоб підтримувати співвідношення капіталу до кредитної заборгованості на рівні не нижче 2. Коефіцієнт покриття кредитних зобов'язань на звітні дати розрахований таким чином:

	2025	2024
Зобов'язання за позиками (Примітки 13 та 16)	451,621	508,257
Грошові кошти та їх еквіваленти	(625,008)	(670,867)
Скоригована сума кредитних зобов'язань	(173,387)	(162,610)
Всього власний капітал	2,386,819	2,100,374
Коефіцієнт покриття кредитних зобов'язань	-	-

29. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Фінансові активи Компанії представлені грошовими коштами та їх еквівалентами, торговою та іншою дебіторською заборгованістю, які обліковуються за амортизованою вартістю. Для таких фінансових активів не існує активного ринку і, оскільки вони мають короткострокову природу, їх справедлива вартість, за оцінками Компанії, дорівнює їх балансовій вартості станом на 31 грудня 2025 та 2024 років.

Фінансові зобов'язання Компанії представлені кредитами банків, торговою кредиторською заборгованістю та іншими поточними та довгостроковими зобов'язаннями, які обліковуються за амортизованою вартістю.

Торгова та інша дебіторська заборгованість, торгова кредиторська заборгованість, як правило, мають короткострокову природу і керівництво Компанії оцінює їх справедливу вартість на рівні балансової станом на 31 грудня 2025 та 2024 років.

Для кредитів банків справедлива вартість оцінювалась шляхом дисконтування очікуваного вибуття грошових коштів за ринковими відсотковими ставками. Оскільки відсоткові ставки, під які отримані кредити банків, були отримані на ринкових умовах в період, близький до звітної дати, керівництво Компанії оцінює справедливу вартість кредитів банків на рівні їх балансової вартості станом на 31 грудня 2025 та 2024 років.

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

Справедлива вартість фінансових інструментів за ієрархіями джерел оцінок станом на 31 грудня 2025 року:

	Оцінка справедливої вартості з використанням			Разом	Балансова вартість
	Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спостережні вихідні дані (Рівень 2)	Значні не спостережні вихідні дані (Рівень 3)		
Фінансові активи, справедлива вартість яких розкривається:					
Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	427,140	427,140	427,140
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	625,008	-	625,008	625,08
Фінансові зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:					
Кредити банків	-	422,790	-	422,790	422,790
Торгова кредиторська заборгованість	-	-	107,350	107,350	107,350
Інші довгострокові зобов'язання	-	28,831	-		28,831
Інші поточні зобов'язання	-	-	69,781	69,781	69,781

Справедлива вартість фінансових інструментів за ієрархіями джерел оцінок станом на 31 грудня 2024 року:

	Оцінка справедливої вартості з використанням			Разом	Балансова вартість
	Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спостережні вихідні дані (Рівень 2)	Значні не спостережні вихідні дані (Рівень 3)		
Фінансові активи, справедлива вартість яких розкривається:					
Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	374,971	374,971	374,971
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	670,867	-	670,867	670,867
Фінансові зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:					
Кредити банків	-	465,757	-	465,757	465,757
Торгова кредиторська заборгованість	-	-	98,272	98,272	98,272
Інші поточні зобов'язання	-	-	86,686	86,686	86,686

30. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Як зазначено у Примітці 2, в Україні продовжується повномасштабна війна з росією та діє правовий режим воєнного стану. Надалі ключовим ризиком для економічної динаміки України залишається подальший перебіг повномасштабної війни. Це визначатиме необхідність тривалої роботи економіки в екстремальних умовах та збільшуватиме потребу в допомозі від партнерів. Посилюватиметься вплив війни і на світову економіку. Крім того, значними є ризики систематичних збоїв у ритмічності надходження міжнародної допомоги та/або суттєвішого зниження її обсягів.

Правління Національного банку України вирішило розпочати цикл пом'якшення процентної політики, ураховуючи стійке зниження інфляційного тиску та зменшення ризиків, пов'язаних із зовнішнім фінансуванням. Зниження облікової ставки з 30 січня 2026 року на 0.5 % до 15,0 % узгоджується з приведенням інфляції до цілі 5 % та підтримує економіку.

Ситуація продовжує розвиватися і її наслідки наразі є до кінця невизначеними. Керівництво не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан та результати діяльності Компанії в майбутньому. Керівництво продовжує стежити за можливим впливом вказаних подій на Компанію і вживатиме всіх можливих заходів для зменшення будь-яких наслідків.

Від імені керівництва:

Рудь Петро Володимирович,
Голова правління



Ісакова Світлана Юріївна,
Фінансовий директор