

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«СПЕКТР-АГРО»**

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ НА 31 ГРУДНЯ 2025 Р.
ТА ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ
НА ЦЮ ДАТУ**

Ця фінансова звітність складається з 50 сторінок

Зміст

Баланс (Звіт про фінансовий стан)	3
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	5
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	7
Звіт про власний капітал	9
Примітки до фінансової звітності	11
Звіт незалежних аудиторів	46

Товариство з обмеженою відповідальністю «Спектр-Агро»
Фінансова звітність на 31 грудня 2025 р. та за рік, що закінчився на цю дату
Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2025 р.

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СПЕКТР-АГРО»	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ			
			2025	12	31	
			36348550			
			UA32120110010071582			
			240			
Територія	м. Обухів	за КОАТУУ	46.75			
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ				
Вид економічної діяльності	Оптова торгівля хімічними продуктами	за КВЕД				
Середня кількість працівників ¹	490					
Адреса, телефон		вул. Промислова, буд. 20, м. Обухів, Київська обл., 08702, 5209430				
Одиниця виміру:		тис. грн. без десяткового знаку (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма № 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)				
Складено (зробити позначку «v» - у відповідній клітинці):						
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку						
за міжнародними стандартами фінансової звітності						

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

Форма № 1

Код за ДКУД **1801001**

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Примітка
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	1,848	1,400	4
первісна вартість	1001	4,038	3,753	
накопичена амортизація	1002	(2,190)	(2,353)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	7,171	8,683	
Основні засоби	1010	196,929	207,284	4
первісна вартість	1011	298,549	338,173	
знос	1012	(101,620)	(130,889)	
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	1,979	7,052	
Відстрочені податкові активи	1045	28,768	35,080	17
Усього за розділом I	1095	236,695	259,499	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	1,575,477	2,119,812	
Виробничі запаси	1101	11,142	21,946	
Незавершене виробництво	1102	-	29	
Товари	1104	1,564,335	2,097,837	5
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	670,091	558,138	6
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	488,453	409,677	6
з бюджетом	1135	1,307	66,509	
у т. ч. з податку на прибуток	1136	-	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	93,340	101,363	20(б)
Гроші та їх еквіваленти	1165	12,392	26,562	7
Готівка	1166	1	1	
Рахунки в банках	1167	12,391	26,561	
Інші оборотні активи	1190	634	1,809	
Усього за розділом II	1195	2,841,694	3,283,871	
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-	
Баланс	1300	3,078,389	3,543,370	

Баланс (Звіт про фінансовий стан) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 11-45, які є складовою частиною фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю «Спектр-Агро»
Фінансова звітність на 31 грудня 2025 р. та за рік, що закінчився на цю дату
Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2025 р.
(продовження)

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Примітка
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	99,335	99,335	8
Капітал у дооцінках	1405	-	-	
Додатковий капітал	1410	-	-	
Емісійний дохід	1411	-	-	
Резервний капітал	1415	-	-	
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	183,133	41,412	
Неоплачений капітал	1425	-	-	
Вилучений капітал	1430	-	-	
Інші резерви	1435	-	-	
Усього за розділом I	1495	282,468	140,747	
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	
Інші довгострокові зобов'язання	1515	5,745	6,021	9
Довгострокові забезпечення	1520	-	-	
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-	
Цільове фінансування	1525	-	-	
Благодійна допомога	1526	-	-	
Усього за розділом II	1595	5,745	6,021	
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	399,000	814,000	9
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	431	224	9
товари, роботи, послуги	1615	792,191	1,118,210	
розрахунками з бюджетом	1620	38,000	16,993	
у т. ч. з податку на прибуток	1621	36,596	15,928	17
розрахунками зі страхування	1625	-	-	
розрахунками з оплати праці	1630	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	859,499	642,995	10
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-	
Поточні забезпечення	1660	46,022	87,021	18
Інші поточні зобов'язання	1690	655,033	717,159	9, 19(б)
Усього за розділом III	1695	2,790,176	3,396,602	
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-	
V. Чиста вартість недержавного пенсійного фонду	1800	-	-	
Баланс	1900	3,078,389	3,543,370	

*Усього зобов'язань має бути розраховано як сума рядків 1595, 1695 та 1700, що дорівнює 3,402,623 тис. грн. станом на 31 грудня 2025 р. (31 грудня 2024 р.: 2,795,921 тис. грн.).

Генеральний директор

Головний бухгалтер



ЛОБАЧ Володимир Петрович

РУЗІЄВА Світлана Петрівна

Баланс (Звіт про фінансовий стан) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 11-45, які є складовою частиною фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю «Спектр-Агро»
 Фінансова звітність на 31 грудня 2025 р. та за рік, що закінчився на цю дату
 Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2025 рік

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СПЕКТР-АГРО» (найменування) Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2025 рік Форма № 2	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2025	12	31
			36348550		
			Код за ДКУД 1801003		

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітка
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	7,894,188	7,256,778	10
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(6,912,853)	(6,453,123)	
Валовий: прибуток	2090	981,335	803,655	
збиток	2095	-	-	
Інші операційні доходи	2120	48,272	39,326	11
Адміністративні витрати	2130	(166,060)	(150,475)	13
Витрати на збут	2150	(521,419)	(359,260)	14
Інші операційні витрати ¹	2180	(106,829)	(62,686)	15
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190	235,299	270,560	
збиток	2195	-	-	
Інші фінансові доходи	2220	30,795	55,803	12
Інші доходи	2240	2,616	1,970	
Фінансові витрати	2250	(141,179)	(115,990)	16
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-	
Інші витрати	2270	(681)	(225)	
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	126,850	212,118	
збиток	2295	-	-	
Витрати з податку на прибуток	2300	(25,089)	(40,362)	17
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	101,761	171,756	
збиток	2355	-	-	

¹ Рядок 2180 «Інші операційні витрати» включає витрати від зменшення корисності дебіторської заборгованості у сумі 62,048 тис. грн.

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 11-45, які є складовою частиною фінансової звітності.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Спектр-Агро»
Фінансова звітність на 31 грудня 2025 р. та за рік, що закінчився на цю дату
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2025 рік
(продовження)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітка
1	2	3	4	5
Деоцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	(2)	
Деоцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-	
Накопичені курсові різниці	2410	-	-	
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-	
Інший сукупний (збиток) дохід	2445	-	-	
Інший сукупний (збиток) дохід до оподаткування	2450	-	(2)	
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-	
Інший сукупний (збиток) дохід після оподаткування	2460	-	(2)	
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	101,761	171,754	

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітка
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500	50,661	41,693	
Витрати на оплату праці	2505	390,882	270,950	
Відрахування на соціальні заходи	2510	61,263	41,878	
Знос та амортизація	2515	36,999	29,493	
Інші операційні витрати	2520	254,503	188,407	
Разом	2550	794,308	572,421	

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року	Примітка
1	2	3	4	5
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-	
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-	
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-	
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-	
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-	

Генеральний директор

Головний бухгалтер



ЛОБАЧ Володимир Петрович

РУЗІЄВА Світлана Петрівна

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 11-45, які є складовою частиною фінансової звітності.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Спектр-Агро»
 Фінансова звітність на 31 грудня 2025 р. та за рік, що закінчився на цю дату
 Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2025 рік

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СПЕКТР-АГРО» (найменування)	Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ	КОДИ		
			2025	12	31
			36348550		

**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
за 2025 рік
Форма № 3**

Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	3,074,341	3,173,097
Цільового фінансування	3010	1,221	1,020
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	5,581,192	5,663,946
Надходження від повернення авансів	3020	21,466	23,424
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	11,176	34,378
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	19,041	5,221
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Інші надходження	3095	28,691	10,867
Витрачання на оплату:			
товарів, робіт, послуг	3100	(3,238,253)	(3,728,540)
праці	3105	(271,488)	(257,969)
відрахувань на соціальні заходи	3110	(59,521)	(47,879)
зобов'язань з податків і зборів	3115	(385,648)	(413,099)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(52,069)	(10,209)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(72,908)	(173,455)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(260,671)	(229,435)
Витрачання на оплату авансів	3135	(2,881,458)	(2,824,512)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(40,424)	(51,793)
Інші витрачання ¹	3190	(1,915,464)	(1,361,372)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(55,128)	226,789
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	3,544	2,626
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	25,736	17,502
Надходження від погашення позик	3230	30,575	4,346
Придбання необоротних активів	3260	(52,601)	(47,280)
Витрачання на надання позик	3275	(46,542)	(9,086)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(39,288)	(31,892)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 11-45, які є складовою частиною фінансової звітності.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Спектр-Агро»
Фінансова звітність на 31 грудня 2025 р. та за рік, що закінчився на цю дату
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2025 рік
(продовження)

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
власного капіталу	3300	-	-
отримання позик	3305	3,510,000	3,325,000
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
погашення позик	3350	(3,095,000)	(3,219,000)
сплату дивідендів	3355	(243,482)	(256,539)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(54,893)	(60,039)
Інші платежі	3390	(8,014)	(3,662)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	108,611	(214,260)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	14,195	(19,363)
Залишок коштів на початок року	3405	12,392	30,747
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(25)	1,008
Залишок коштів на кінець року	3415	26,562	12,392

¹ Інші витрачання станом на 31 грудня 2025 р. включають виплати по векселям у сумі 1,862,797 тис. грн. (2024 р.: 1,329,260 тис. грн.), виплати повернення помилково отриманих коштів у сумі 23,934 тис. грн. (2024 р.: 7,007 тис. грн.)

Генеральний директор

Головний бухгалтер



ЛОБАЧ Володимир Петрович

РУЗІЄВА Світлана Петрівна

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 11-45, які є складовою частиною фінансової звітності.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Спектр-Агро»
Фінансова звітність на 31 грудня 2025 р. та за рік, що закінчився на цю дату
Звіт про власний капітал за 2025 рік

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СПЕКТР-АГРО»**
 (найменування)

Дата (рік, місяць, число)
 за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	12	31
36348550		

Звіт про власний капітал
за 2025 рік
Форма № 4

Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Усього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	99,335	-	-	-	183,133	-	-	282,468
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	99,335	-	-	-	183,133	-	-	282,468
Чистий прибуток за звітний період	4100	-	-	-	-	101,761	-	-	101,761
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(243,482)	-	-	(243,482)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення соціальних (шкільних) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(141,721)	-	-	(141,721)
Залишок на кінець року	4300	99,335	-	-	-	41,412	-	-	140,747

Генеральний директор

Головний бухгалтер



ЛОБАЧ Володимир Петрович

РУЗІЄВА Світлана Петрівна

Звіт про власний капітал слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 11-45, які є складовою частиною фінансової звітності.

Товариство з обмеженою відповідальністю «Спектр-Агро»
Фінансова звітність на 31 грудня 2025 р. та за рік, що закінчився на цю дату
Звіт про власний капітал за 2024 рік

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СПЕКТР-АГРО»**
 (найменування)

Дата (рік, місяць, число)
 за СДРПОУ

КОДІ		
2024	12	31
36348550		

Звіт про власний капітал
за 2024 рік
 Форма № 4

Код за ДКУД **1801005**

Стаття	Код рядка	Зареє- стрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатко- вий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Усього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	99,335	2	-	-	267,934	-	-	367,271
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року (не підлягало аудиту)	4095	99,335	2	-	-	267,934	-	-	367,271
Чистий прибуток за звітний період	4100	-	-	-	-	171,756	-	-	171,756
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	(2)	-	-	2	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	(2)	-	-	2	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(256,559)	-	-	(256,559)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення соціальних (шльових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(2)	-	-	(84,801)	-	-	(84,803)
Залишок на кінець року	4300	99,335	2	-	-	183,133	-	-	282,468

Генеральний директор

Головний бухгалтер



ЛОБАЧ Володимир Петрович

РУЗІЄВА Світлана Петрівна

Звіт про власний капітал слід читати разом з примітками, викладеними на сторінках 11-45, які є складовою частиною фінансової звітності.

1 Загальні відомості

(а) Організаційна структура та діяльність

Товариство з обмеженою відповідальністю «Спектр-Агро» (далі по тексту «Товариство») було створене в 2009 р. у відповідності до законодавства України та зареєстроване 11 листопада 2009 р. Товариство є дочірнім підприємством, що повністю належить Оскар Агро Лімітед (Велика Британія). Компанія є частиною групи, очолюваної публічною компанією Sumitomo Corporation, та не має фактичної контролюючої сторони.

Основною діяльністю товариства є оптова торгівля засобами захисту рослин та оптова торгівля сільськогосподарською продукцією.

Юридична адреса Товариства: 08702, Україна, Київська обл., м. Обухів, вул. Промислова, буд. 20.

(б) Умови здійснення діяльності в Україні та безперервність діяльності

На бізнес Товариства впливають економіка та фінансові ринки України, яким притаманні особливості ринку, що розвивається. Правова, податкова і адміністративна системи продовжують розвиватися, проте пов'язані з ризиком неоднозначності тлумачення їх вимог, які до того ж схильні до частих змін, що у сукупності з іншими юридичними та фіскальними перешкодами створює додаткові проблеми для суб'єктів господарювання, які ведуть бізнес в Україні.

24 лютого 2022 р. Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Війна, що триває, призвела до значних людських жертв, суттєвого переміщення населення, пошкодження інфраструктури, відключень електроенергії та значного порушення економічної діяльності в Україні в цілому. Це також мало негативний та тривалий вплив на політичне та бізнес-середовище в Україні, у тому числі на здатність багатьох суб'єктів господарювання продовжувати свою діяльність у звичайному режимі. У відповідь на військове вторгнення Президентом України було запроваджено воєнний стан, який наразі продовжено до 4 травня 2026 року.

Протягом 2024 - 2025 років та до дати затвердження цієї фінансової звітності активні бойові дії залишаються інтенсивними, хоча й зосередженими на сході та півдні України, а Автономна Республіка Крим та більша частина території Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей все ще перебувають під окупацією. Крім того, з жовтня 2022 року Російська Федерація розпочала ракетні та безпілотні атаки, які вплинули на електромережу, а також на іншу критично важливу цивільну інфраструктуру по всій Україні.

Відновлення економіки України триватиме, хоча й буде обмеженим через наслідки війни.

Темпи економічного зростання сповільнилися як порівняно з 2024 роком, так і відносно прогнозного показника на 2025 рік. У 2025 році українська економіка залишилася стійкою. Попри затяжну війну, дефіцит ресурсів і високі ризики, економіка зберегла здатність до зростання, хоча структурні втрати людей, територій і виробництв стримують відновлення.

За даними Інституту економічних досліджень та політичних консультацій (ІЕД), реальний ВВП зріс на 1.8% — менше за прогнози НБУ (2.1%), ІЕД (2%) та Мінекономіки (2.2%). У грудні 2025 приріст сповільнився до 3.4% після 5.2% у листопаді 2025. Ключовим драйвером зростання став аграрний сектор: його додана вартість у грудні зросла на 35% через пізній збір урожаю. Торгівля додала 5.9%, частково через підвищений споживчий попит на тлі підготовки до можливих відключень електроенергії.

НБУ очікує, що у 2026–2027 роках економіка зростатиме на 2–3% щороку, а значну підтримку забезпечать понад 45 млрд дол. зовнішньої допомоги.

Постанова Уряду №946 (06.08.2025) передбачає два сценарії розвитку на 2026–2028 роки:

- Оптимістичний: зростання ВВП у 2026 році — 4.5%, інфляція — 8.6%; прискорення ВВП до 5–5.7% у 2027–2028 роках.
- Базовий/помірний: зростання ВВП — 2.4% у 2026 році, 4.5–4.7% у 2027–2028 роках; інфляція — 9.9% → 7.5%.

Погіршення динаміки пояснюється слабшими врожайми, нижчим зовнішнім попитом, зростанням інтенсивності бойових дій, повітряними атаками та дефіцитом електроенергії. Високі безпекові ризики стримують повернення мігрантів і посилюють нестачу робочої сили.

Бюджет залишається у значному дефіциті через високі оборонні видатки. Прогнози супроводжуються значною невизначеністю, зокрема через можливі затримки чи скорочення зовнішнього фінансування.

З початком війни НБУ запровадив певні адміністративні обмеження на операції з обміну валюти та рух капіталу, включаючи обмеження на певні транскордонні платежі.

Після початку вторгнення всі глобальні рейтингові агентства знизили рейтинги України: Fitch - до рівня CC/CCC-, Moody's – до рівня Ca зі негативним прогнозом, а S&P – до рівня CC з негативним прогнозом.

У нинішніх умовах Товариство продовжує свою операційну діяльність. У зв'язку з військовими діями наразі не має доступу до деяких складів на сході України, тому стан запасів на суму 11,394 тис. грн. невідомий, і вони під загрозою пошкодження. Товариство створило резерв знецінення на всю суму таких запасів станом на 31 грудня 2025 і 2024 рр.

Для цілей своєї оцінки безперервності діяльності управлінський персонал дійшов висновку, що існує обґрунтована можливість того, що Товариство зможе продовжувати безперервну діяльність, виходячи, серед іншого, з таких міркувань:

- Товариство має достатні запаси фінансових ресурсів для фінансування своєї операційної діяльності в період військових дій та в найближчому майбутньому. Очікується, що основними джерелами фінансування будуть акумульовані залишки грошових коштів та грошові кошти, отримані за кредитною лінією Sumitomo Corporation Capital Europe, plc.
- Компанія впровадила ряд заходів щодо зниження витрат для підвищення рівня оборотного капіталу та ліквідності, як впровадження умов передоплати у розрахунках з покупцями, зменшення орендованих приміщень та скорочення комунальних витрат.
- Товариство продовжує здійснювати реалізацію продукції по всій території України за винятком східного регіону України, де ведуться активні бойові дії. На дату підписання цієї фінансової звітності Товариство має достатній запас продукції для ведення операційної діяльності до кінця 2026 року.
- Незважаючи на бойові дії, активи Товариства, такі як основні засоби та 99.9% запасів не були пошкоджені та знаходяться під контролем та охороною Товариства на дату підписання цієї фінансової звітності.
- На дату підписання цієї фінансової звітності керівництво Товариства не має наміру призупиняти діяльність Товариства або ліквідовувати його.

Водночас, на дату затвердження цієї фінансової звітності важко передбачити тривалість та масштаби військових дій в Україні. Все ще зберігається постійна загроза ракетного бомбардування по всій території України. Продовження військових дій та воєнного стану призведе до подовження чинних адміністративних обмежень з боку Національного банку України, таких як заборона на будь-які платежі іноземним контрагентам, окрім платежів за статтями критичного імпорту, а також до ймовірного запровадження додаткових адміністративних обмежень українською владою. Ці

умови вказують на існування суттєвої невизначеності щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність.

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервної діяльності та не містить жодних коригувань, які були б необхідні, якби Товариство не могло продовжувати свою безперервну діяльність.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належних заходів на підтримку стабільної діяльності Товариства, необхідних за існуючих обставин, загальна невизначеність викликана воєнними діями на території України, які тривають, може спричинити певний негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер та наслідки якого наразі визначити неможливо. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

2 Основа складання фінансової звітності

(а) Підтвердження відповідності

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Ця фінансова звітність була складена згідно з вимогами МСФЗ, виданих Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

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

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

(б) Основа оцінки

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі історичної вартості.

(в) Функціональна валюта і валюта представлення

Функціональною валютою та валютою представлення фінансової звітності Товариства є українська гривня. Фінансова звітність представлена в українській гривні і вся фінансова інформація в ній округлюється до найближчої тисячі, якщо не вказано інше.

Курси обміну гривні по відношенню до основних валют, які застосовувалися під час складання цієї фінансової звітності, були такими:

Валюта	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Долари США	42.39	42.04
Євро	49.86	43.93

На 30 березня 2026 р., дату випуску цієї фінансової звітності, курс гривні по відношенню до долара США становив 43.8400 грн. за 1.0000 долар США, курс гривні по відношенню до Євро становив 50.4861 грн. за 1.0000 Євро.

(г) Використання оцінок, припущень та суджень

Складання фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає від управлінського персоналу формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування принципів облікової політики, на суми активів, зобов'язань, доходів та витрат, що відображаються у звітності, а також на розкриття інформації про непередбачені активи та зобов'язання. Фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок.

Оцінки та покладені в їх основу припущення постійно переглядаються. Результати перегляду облікових оцінок визнаються у періоді, в якому вони переглядаються, а також у всіх наступних періодах, на які впливають такі оцінки.

Інформація про суттєві оцінки, використані при застосуванні принципів облікової політики, що справляють найбільш значний вплив на суми, визнані у фінансовій звітності, включена до таких приміток:

- Примітка 1 (б) - Умови здійснення діяльності в Україні та безперервність діяльності.

Оцінка справедливої вартості

Деякі принципи облікової політики Товариства та правила розкриття інформації вимагають оцінювати справедливу вартість фінансових активів і зобов'язань.

Оцінюючи справедливу вартість активу чи зобов'язання, Товариство використовує, наскільки це можливо, відкриті ринкові дані. Оцінки справедливої вартості відносяться до різних рівнів ієрархії справедливої вартості залежно від вхідних даних, що використовуються в рамках відповідних методів оцінки:

- Рівень 1: оцінка ґрунтується на котирувальних (не скоригованих) цінах на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань.
- Рівень 2: вхідні дані, крім котирувань, що увійшли до Рівня 1, які є відкритими для активу або зобов'язання або прямо (тобто як ціни), або опосередковано (тобто визначені на основі цін).
- Рівень 3: вхідні дані щодо активу чи зобов'язання, які не ґрунтуються на відкритих ринкових даних (закриті дані).

Якщо вхідні дані, використані для оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання, можуть бути віднесені до різних рівнів ієрархії джерел визначення справедливої вартості, оцінена справедлива вартість відноситься в повному обсязі до найнижчого рівня ієрархії джерел визначення справедливої вартості, який є суттєвим для всієї оцінки.

Товариство визнає переміщення між рівнями ієрархії джерел визначення справедливої вартості на кінець звітного періоду, в якому відбулася така зміна.

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань не відрізняється суттєво від балансової вартості.

(д) Стандарти та тлумачення, які ще не були прийняті

Ряд нових і змінених стандартів бухгалтерського обліку набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються після 1 січня 2025 року, при цьому дозволяється їх дострокове

застосування. Однак Товариство не застосовувала достроково наведені нижче нові або змінені стандарти бухгалтерського обліку під час складання цієї фінансової звітності.

МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності»

МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності» замінить МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та є чинним для річних періодів, що починаються 1 січня 2027 року або після цієї дати. Новий стандарт бухгалтерського обліку запроваджує такі основні зміни до вимог:

Більш структурований звіт про прибутки та збитки

МСФЗ 18 запроваджує нові визначені проміжні підсумки – «операційний прибуток» та «прибуток або збиток до фінансування та податків на прибуток», а також містить вимогу розподіляти всі доходи та витрати між трьома новими окремими категоріями: операційна діяльність, інвестиційна діяльність та фінансова діяльність, залежно від основної діяльності підприємства.

Згідно з МСФЗ 18 компаніям більше не дозволяється розкривати операційні витрати лише у примітках до фінансової звітності. Компанія повинна подати операційні витрати у спосіб, що забезпечує «найбільш корисне структуроване зведення» її витрат за їх характером, за функцією або з використанням змішаного підходу.

Якщо будь-які операційні витрати подаються за функціями, застосовуються нові вимоги щодо розкриття інформації.

Компаніям не рекомендується позначати статті як «інші», а у разі продовження такого подання вони зобов'язані розкривати додаткову інформацію.

Показники ефективності управління (MPM) підлягають розкриттю та аудиту

МСФЗ 18 також вимагає, щоб окремі показники, не визначені у загальноприйнятих стандартах бухгалтерського обліку, розкривалися у фінансовій звітності. Стандарт запроваджує вузьке визначення Показників результату діяльності ("MPM"), які повинні:

- бути проміжним підсумком доходів і витрат;
- використовуватися у публічних комунікаціях за межами фінансової звітності;
- відображати думку управлінського персоналу щодо фінансових результатів діяльності.

Для кожного поданого MPM компанії повинні в одній примітці до фінансової звітності пояснити, чому цей показник містить корисну інформацію, як він розраховується, а також узгодити його з певною сумою, визначеною згідно з Стандартами бухгалтерського обліку МСФЗ.

Інші зміни, що застосовуються до початкової фінансової звітності

МСФЗ 18 визначає операційний прибуток як відправну точку для застосування непрямого методу подання грошових потоків від операційної діяльності та скасовує можливість класифікації грошових потоків за виплатами процентів і дивідендів як показників операційної діяльності у звіті про рух грошових коштів (для компаній із певними основними видами діяльності діють винятки). Також стандарт вимагає відображати гудвіл як окрему статтю безпосередньо у звіті про фінансовий стан.

Товариство планує застосовувати цей новий стандарт бухгалтерського обліку з 1 січня 2027 року. Товариство очікує, що новий стандарт при його первісному застосуванні суттєво вплине на її фінансову звітність. Наразі Товариство продовжує оцінювати потенційний вплив нового стандарту на її фінансову звітність, зокрема в розрізі структури звіту про прибутки та збитки, звіту про рух грошових коштів та додаткових розкриттів Товариства, необхідних для розрахунку показників MPM. Товариство також оцінює вплив на принципи групування інформації у фінансовій звітності, у тому числі щодо статей, які наразі класифікуються як «інші».

Інші стандарти

Нові чи змінені стандарти та тлумачення, подані нижче, як очікується, не матимуть значного впливу на фінансову звітність Товариства.

- Контракти щодо електроенергії з природних джерел (зміни до МСФЗ 9 та МСФЗ 7).
- Класифікація та оцінка фінансових інструментів (зміни до МСФЗ 9 та МСФЗ 7).
- Щорічні удосконалення Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ – Том 11.
- МСФЗ 19 «Дочірні підприємства, що не є підзвітними суспільству: Розкриття інформації».
- Зміни до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів».

3 Основні принципи облікової політики

Принципи облікової політики, викладені далі, послідовно застосовувалися при складанні цієї фінансової звітності на дату та за роки, що закінчились 31 грудня 2025 та 2024 рр.

(а) Основні засоби

(i) Визнання та оцінка

Первісна вартість основних засобів оцінюється на основі фактичних витрат на їх придбання, що включають вартість придбання, у тому числі торгові податки, що не підлягають відшкодуванню, та будь-які витрати, безпосередньо пов'язані з приведенням активів в їх робочий стан та доставкою до місця для цільового використання.

Після визнання активом, об'єкт основних засобів обліковується за історичною вартістю за виключенням сум подальшої накопиченої амортизації та подальших накопичених збитків від зменшення корисності.

Визнання об'єкту основних засобів припиняється після вибуття або коли не очікується отримання майбутніх економічних вигід від подальшого використання активу. Будь-який прибуток або збиток, що виникає при вибутті об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженнями від продажу та балансовою вартістю активу та визнається у складі прибутку або збитку.

(ii) Знос

Амортизація визнається таким чином, щоб списати вартість активів за вирахуванням їх залишкової вартості протягом строку їх корисного використання за прямолінійним методом. Нарахування амортизації основних засобів починається з моменту, коли актив готовий до використання (об'єкт знаходиться у місці призначення та стані, необхідному для його використання із запланованою метою) та припиняється на одну з двох дат, що сталася раніше:

- на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу;
- на дату, з якої припиняють визнання активу.

Знос на землю не нараховується.

Оціночні строки корисної служби, залишкова вартість та метод амортизації переглядаються наприкінці кожного звітного періоду, а результат будь-яких змін в оцінках обліковується на перспективній основі за такими строками корисного використання:

- | | |
|------------------------|--------------|
| • Будівлі | 20-100 років |
| • Машини та обладнання | 2-5 років |

- | | |
|------------------------|----------|
| • Транспортні засоби | 5 років |
| • Інструменти, прилади | 4 років |
| • Інші основні засоби | 12 років |

(iii) Подальші витрати

Подальші витрати капіталізуються тільки, якщо існує висока ймовірність того, що вони приведуть до отримання Товариством додаткових економічних вигод в майбутньому.

Витрати на повсякденне обслуговування основних засобів визнаються у прибутку або збитку у тому періоді, в якому вони були понесені.

(б) Нематеріальні активи

(i) Визнання та оцінка

Нематеріальні активи з обмеженим строком корисного використання, що придбані окремо, відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

(ii) Знос

Амортизація розраховується за прямолінійним методом протягом очікуваних строків корисної служби. Оціночні строки корисної служби та метод амортизації переглядаються наприкінці звітного періоду, а результат будь-яких змін в оцінках обліковується на перспективній основі за такими строками корисного використання (якщо менший термін не визначено у правовстановлюючих документах такого активу):

- | | |
|---|------------|
| • Права на комерційні позначення | 8-10 років |
| • Авторські права та суміжні з ними права | 5-10 років |
| • Програмне забезпечення | 2-5 років |

(iii) Припинення визнання

Визнання нематеріального активу припиняється при вибутті або коли від використання або вибуття не очікується майбутніх економічних вигід. Прибутки або збитки від припинення визнання нематеріального активу визначаються як різниця між чистою виручкою від вибуття активу і балансовою вартістю активу і визнаються у звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід у момент списання з балансу такого активу.

(в) Оренда

Товариство здійснило початкове застосування МСФЗ 16 «Оренда» з 1 січня 2018 р. МСФЗ 16 запроваджує єдину модель обліку орендарями договорів оренди, яка передбачає їх відображення на балансі орендаря. В результаті цього Товариство як орендар повинно визнавати актив у формі права користування, що являє собою право використовувати базовий актив, і зобов'язання з оренди, що являє собою обов'язок здійснювати орендні платежі.

(i) Визначення оренди

Товариство оцінює, чи договір є орендою, чи містить оренду, виходячи з визначення оренди. Відповідно до МСФЗ 16 договір є чи містить оренду, якщо договір передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

При першій оцінці або після переоцінки договору, що містить компонент оренди, Товариство відносить винагороду у контракті на кожний компонент оренди та компоненти, що не відносяться до оренди, на основі їх відносних індивідуальних цін. Однак в разі оренди нерухомого майна, в яких воно є орендарем, Товариство вирішило не відокремлювати компоненти, що не належать до оренди, та буде замість цього обліковувати компоненти оренди та ті, що до неї не належать, як єдиний компонент оренди.

Товариство не має значних домовленостей, в яких воно виступає як орендодавець.

(ii) Товариство як орендар

Товариство в основному орендує приміщення для зберігання продукції та автомобілі.

Товариство визнає актив у формі права користування та зобов'язання з оренди на дату початку оренди. Актив у формі права користування спочатку оцінюється за собівартістю, а згодом за собівартістю за вирахуванням накопичених амортизаційних відрахувань та збитків від зменшення корисності та коригується для певних переоцінок зобов'язань з оренди.

Товариство подає активи у формі права користування у складі основних засобів, тобто за тим же рядком, за яким воно подає належні йому базові активи аналогічного характеру.

Первісна оцінка зобов'язання з оренди здійснюється за теперішньою вартістю, дисконтованою за процентною ставкою, закладеною до договору оренди, або, якщо ця ставка не може бути визначена, за ефективною процентною ставкою Товариства на позиковий капітал. Як правило, Товариство використовує свою ефективну ставку на позиковий капітал як ставку дисконту.

Воно збільшується на величину процентних витрат за зобов'язанням з оренди та зменшується на величину здійснених орендних платежів. Його переоцінка здійснюється тоді, коли має місце зміна майбутніх орендних платежів у результаті зміни індексу чи ставки, зміни оцінки суми, що, як очікується, підлягатиме сплаті за гарантією ліквідаційної вартості, або, коли це доречно, зміни оцінки виконання можливості придбання об'єкту оренди або подовження договору оренди, якщо орендар обґрунтовано впевнений у тому, що він скористається такою можливістю, або обґрунтовано впевнений у тому, що він не скористається можливістю припинення оренди.

Товариство відображає зобов'язання з оренди у статті «інші довгострокові зобов'язання» та «поточна частина довгострокових зобов'язань» у звіті про фінансовий стан, залежно від їх строку погашення.

(г) Зменшення корисності

(i) Нефінансових активів, окрім запасів та відстрочених податкових активів

На кожну звітну дату Товариство проводить перевірку балансової вартості своїх матеріальних та нематеріальних активів, щоб визначити, чи є ознаки того, що ці активи зазнали збитків від знецінення. У разі наявності таких ознак проводиться оцінка вартості відшкодування активу з метою визначення розміру збитку від знецінення (якщо є). Якщо неможливо оцінити вартість відшкодування окремого активу, Товариство оцінює вартість відшкодування одиниці, що генерує грошові кошти, до якої належить актив. Коли можна визначити обґрунтований та послідовний метод розподілу, корпоративні активи також розподіляються на окремі одиниці, що генерують грошові кошти, або в іншому випадку вони розподіляються на найменші одиниці, що генерують грошові кошти, Товариства, для яких можна визначити обґрунтований та постійний метод розподілу.

Нематеріальні активи з необмеженим строком корисного використання та нематеріальні активи, які ще не доступні для використання, перевіряються на предмет знецінення принаймні щороку, а також коли існують ознаки можливого знецінення активу.

Вартість відшкодування є більшою з двох сум: справедливої вартості, за вирахуванням витрат на продаж, та вартості використання. При оцінці вартості використання очікувані майбутні грошові потоки дисконтуються до їх теперішньої вартості з використанням ставки дисконтування до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки часової вартості грошей та ризиків, характерних для цього активу.

Якщо вартість відшкодування активу (або одиниці, що генерує грошові кошти) оцінюється нижче за його балансову вартість, балансова вартість активу (одиниці, що генерує грошові кошти) зменшується до вартості його відшкодування. Збиток від знецінення визнається негайно у звіті про прибутки та збитки, крім випадків, коли відповідний актив відображається за переоціненою сумою, у такому разі збиток від знецінення вважається збитком від переоцінки та відображається у сукупному доході.

Якщо збиток від знецінення згодом сторнується, балансова вартість активу (одиниці, що генерує грошові кошти) збільшується до переглянутої оцінки вартості його відшкодування, але таким чином, щоб збільшена балансова вартість не перевищувала балансової вартості, яка була б визначена, якби у попередні роки не визнавався збиток від знецінення активу (одиниці, що генерує грошові кошти). Сторнування збитку від зменшення корисності переоціненого активу визнається в іншому сукупному доході і збільшує результат дооцінки для цього активу. Однак, якщо збиток від зменшення корисності того самого переоціненого активу раніше визнано як витрати у прибутку або збитку, сторнування такого збитку від зменшення корисності також визнається в прибутку або збитку тією ж мірою.

(д) Запаси

У бухгалтерському обліку матеріальні цінності оприбутковуються за фактичними цінами придбання з урахуванням витрат на транспортування від постачальника, податки, збори та інші обов'язкові платежі.

Запаси, в більшій мірі, складаються з:

- сировини і матеріалів;
- малоцінних і швидкозношуваних предметів;
- товарів.

Запаси відображаються за меншою з двох величин: собівартістю та чистою вартістю реалізації. Собівартість розраховується за методом ФІФО: «собівартість перших за часом надходжень запасів». Чиста вартість реалізації визначається виходячи з розрахункової ціни реалізації, за вирахуванням усіх очікуваних витрат, пов'язаних з доведенням продукції до готовності та її реалізацією.

(е) Фінансові інструменти

(і) Визнання та оцінка

Фінансові активи та фінансові зобов'язання визнаються у звіті про фінансовий стан Товариства, коли Товариство стає стороною договірних положень інструменту (контрактних зобов'язань стосовно даного інструменту).

(ii) Класифікація та подальша оцінка – фінансові активи

Класифікація фінансових активів визначається на підставі:

- моделі бізнесу для управління фінансовими активами;
- характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Бізнес-модель – це мета утримання групи фінансових активів, яка визначається вищим управлінським персоналом Товариства. Бізнес-модель визначається на рівні групи фінансових активів, які об'єднані з метою досягнення визначених цілей бізнесу. Бізнес – модель описує, яким чином Товариство здійснює керування своїми фінансовими активами з метою реалізації грошових потоків.

Згідно МСФЗ 9, класифікація при первісному визнанні визначається на основі бізнес-моделі, згідно з якою управляються ці інструменти:

- інструменти, які утримуються з метою отримання передбачених договором грошових потоків, оцінюються за амортизованою собівартістю;
- інструменти, які утримуються з метою отримання передбачених договором грошових потоків та продажу, оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (СВІСД);
- інструменти, які утримуються для інших цілей, оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки.

На підставі характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу Товариство аналізує, чи обумовлюють договірні умови фінансового активу отримання у вказані дати грошових потоків, що є виключно платежами в рахунок основної суми боргу і процентів на непогашену частину основної суми боргу.

Фінансові активи Товариства включають торгову та іншу дебіторську заборгованість, а також грошові кошти та їх еквіваленти, та класифікуються як фінансові активи в категорії за амортизованою вартістю. Ці активи у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Амортизована вартість зменшується на суму збитків від зменшення корисності. Процентний дохід, прибутки та збитки від курсових різниць та зменшення корисності визнаються у звіті про прибутки та збитки. Будь-який прибуток або збиток при припиненні визнання визнається в прибутку чи збитку.

Грошові кошти та їх еквіваленти включають залишки грошових коштів на рахунках у банках.

(iii) Припинення визнання

Фінансові активи

Припинення визнання фінансового активу (або частини фінансового активу чи частини групи аналогічних фінансових активів Товариства) відбувається у разі, якщо:

- закінчився строк дії прав на отримання грошових потоків від фінансового активу;
- Товариство зберегло права на отримання грошових потоків від активу, але взяло на себе контрактне зобов'язання перерахувати їх у повному обсязі без суттєвої затримки третій стороні на умовах «транзитної угоди»;
- Товариство передало права на отримання грошових надходжень від такого активу та або (а) передало практично всі ризики та вигоди, пов'язані з активом, або (б) не передало і не зберегло практично всіх ризиків та вигід, пов'язаних з активом, але передало контроль над цим активом.

(iv) Зменшення корисності

Фінансові активи і активи по договору

Товариство створює резерв на покриття очікуваних кредитних збитків (ОКЗ) від:

- фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю;
- контрактних активів (як визначено в МСФЗ 15).

Товариство оцінює резерв на покриття збитків за сумою, що дорівнює сумі безстрокових ОКЗ, за винятком залишків на банківських рахунках, для яких кредитний ризик (тобто ризик невиконання зобов'язань протягом очікуваного терміну обігу фінансового інструменту) після первісного визнання суттєво не збільшився, які оцінюються як ОКЗ за 12 місяців.

Резерви на покриття збитків за торговою дебіторською заборгованістю та контрактними активами завжди оцінюються сумою, що дорівнює сумі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії інструмента.

При визначенні того, чи дійсно кредитний ризик за фінансовим інструментом зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, та при оцінюванні ОКЗ, Товариство бере до уваги обґрунтовану та підтверджену інформацію, яка є актуальною та була отримана без невинуватених затрат або зусиль. Це включає в себе як кількісну, так і якісну інформацію, а також результати аналізу, що ґрунтується на попередньому досвіді Товариства та інформованій оцінці кредитної якості, включаючи прогнозу інформацію.

Товариство припускає, що значне зростання кредитного ризику за фінансовим активом відбулося, якщо кількість днів простроченої заборгованості за фінансовим активом перевищує 365 днів.

Фінансовий актив відноситься Товариством до фінансових активів, за якими настала подія дефолту, якщо:

- мало ймовірно, що кредитні зобов'язання постачальника перед Товариством будуть погашені в повному обсязі без застосування Товариством таких дій, як реалізація забезпечення (за його наявності); або
- якщо кількість днів простроченої заборгованості за фінансовим активом перевищує 730 днів.

ОКЗ за весь строк дії інструмента – це очікувані кредитні збитки, що виникають внаслідок усіх можливих випадків дефолту протягом усього очікуваного строку дії фінансового інструмента.

Очікувані кредитні збитки за 12 місяців – частина очікуваних кредитних збитків, що виникають внаслідок подій дефолту, можливих протягом 12 місяців після звітної дати (або більш короткого періоду, якщо очікуваний строк дії фінансового інструменту становить менш 12 місяців).

Максимальним періодом при оцінці ОКЗ є максимальний період за договором, протягом якого Товариство наражається на кредитний ризик.

ОКЗ являють собою розрахункову оцінку кредитних збитків, зважених за ступенем ймовірності настання дефолту. Кредитні збитки оцінюються як теперішня вартість усіх очікуваних недоотримань грошових коштів (тобто різниця між грошовими потоками, що належать Товариству відповідно до договору, і грошовими потоками, які Товариство очікує отримати).

Очікувані кредитні збитки дисконтуються за ефективною ставкою відсотка фінансового активу.

На кожну звітну дату Товариство оцінює, чи є кредитно-знеціненими фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю. Фінансовий актив є «кредитно-знецінений», коли відбувається одна або кілька подій, що чинять негативний вплив на оцінені майбутні грошові потоки за таким фінансовим активом.

До доказів кредитного знецінення фінансового активу відносяться, зокрема, такі відкриті дані:

- значні фінансові труднощі у позичальника;
- порушення договору, наприклад, дефолт або прострочення, яке триває більше, ніж 365 днів;
- реструктуризація заборгованості або авансу Товариством на умовах, які Товариство не розглядало б за інших обставин;
- ймовірність оголошення позичальником банкрутства або іншої фінансової реорганізації;
- зникнення активного ринку для цінного паперу в результаті фінансових труднощів.

Суми резервів під збитки за фінансовими активами, що оцінюються за амортизованою вартістю, вираховуються з валової балансової вартості активів.

Валова балансова вартість фінансового активу списується (частково або повністю) у тій мірі, в якій відсутня реальна перспектива відшкодування його вартості. Як правило, це відбувається, коли Товариство з'ясовує, що боржник не має активів або джерел доходу, які б були здатні генерувати достатні грошові потоки, щоб погасити суми, що підлягають списанню. Проте на фінансові активи, що списуються, все ж може бути звернене стягнення для виконання процедур Товариства щодо відшкодування сум заборгованості.

(є) Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання класифікуються як оцінені за амортизованою вартістю. Вони згодом оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Процентний дохід, прибутки та збитки від курсових різниць визнаються у звіті про прибутки та збитки. Будь-який прибуток або збиток при припиненні визнання визнається в прибутку чи збитку.

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

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

- Керівництво Товариства сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Керівництво Товариства не має безумовного права станом на звітну дату відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

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

Припинення визнання фінансового зобов'язання відбувається у разі виконання, анулювання чи закінчення строку дії відповідного зобов'язання. При заміні одного існуючого фінансового зобов'язання іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах або в разі внесення суттєвих змін до умов існуючого зобов'язання, первісне зобов'язання знімається з обліку, а нове відображається в обліку з визнанням різниці у балансовій вартості зобов'язань у звіті про прибутки та збитки.

(i) Взаємозалік

Згортання фінансових активів та зобов'язань з відображенням лише чистого сальдо у звіті про фінансовий стан здійснюється тільки за наявності законодавчо закріпленого права здійснювати згортання або наміру реалізувати актив одночасно з погашенням зобов'язання. Це, як правило, не виконується стосовно генеральних угод про згортання, і відповідні активи та зобов'язання відображаються у звіті про фінансовий стан в повній сумі.

(ж) Забезпечення

Забезпечення (резерв) визнається, коли в результаті події, що сталася у минулому, Товариство має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання, що може бути оцінене достовірно, і коли існує ймовірність того, що погашення цього зобов'язання призведе до зменшення економічної вигоди. Сума забезпечення визначається шляхом дисконтування очікуваних у майбутньому грошових потоків з використанням ставки без урахування оподаткування, що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі і, коли це доречно, ризики, властиві конкретному зобов'язанню. Вивільнення дисконту визнається як фінансові витрати.

(з) Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Товариство застосувало МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» для обліку доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).

МСФЗ 15 встановлює загальну концептуальну основу для визначення того, чи має бути визнаний дохід (виручка), в якій сумі та в який момент.

Згідно з МСФЗ 15, дохід (виручка) визнається тоді, коли покупець отримує контроль над товаром чи послугою. Визначення часових рамок передачі контролю – у певний момент часу або протягом часу – вимагає застосування судження.

Дохід оцінюється на основі винагороди, зазначеної в контракті з клієнтом, і виключає суми, отримані від імені третіх сторін. Товариство визнає дохід, коли передає контроль над продукцією або послугою клієнту.

(i) Реалізація продукції

Доходи представлені за вирахуванням відшкодувань та знижок клієнтам.

Момент передачі ризиків та вигод залежить від конкретних умов договорів купівлі-продажу.

У ході більшості своїх операцій з продажів Товариство передає контроль та визнає реалізацію у момент, коли товари, розміщені на території Товариства, було передано у розпорядження покупцеві, після чого покупець несе всі витрати та ризики, пов'язані з цими товарами. Сума винагороди, отриманої Товариством, та дохід від реалізації не включають ані перемінних компонентів, ані інших зобов'язань з виконання.

Для прогнозування обсягів повернення реалізованих товарів у момент реалізації використовується накопичений раніше досвід таких повернень з використанням методу прогнозованої вартості. Оскільки обсяги поверненої продукції роками залишалися незначними, існує велика ймовірність того, що значного сторнування сукупного доходу від реалізації не станеться. Справедливість даного припущення та прогнозна величина повернень продукції перевіряються на кожну звітну дату.

(ii) Роботи та послуги

Загальна величина винагороди за договорами надання робіт та послуг буде розподілятися на всі роботи та послуги, що надаються, на основі цін їх відособленого продажу. Ціни відокремленого продажу визначаються, виходячи з цін за прейскурантом, за якими Товариство надало б дані роботи та послуги окремо. Виходячи з оцінки Товариства, справедлива вартість та ціни окремого продажу робіт та послуг в цілому подібні. Дохід визнається протягом часу коли роботи та послуги надаються клієнту.

(iii) Компоненти фінансування

Товариство очікує, що воно не матиме договорів, за якими контрактний період між передачею обіцяних товарів або послуг покупцеві та їх оплатою покупцем становитиме більше одного року. Внаслідок цього, як практичне звільнення, Товариство не вносить коригувань щодо цін операцій з урахуванням впливу суттєвого компоненту фінансування, якщо Товариство очікує, на дату заключення контракту, що період між передачею обіцяних товарів та послуг за контрактом клієнту та оплатою за ці товари та послуги буде менше ніж один рік.

(и) Перерахунок операцій в іноземних валютах

Функціональною валютою та валютою представлення фінансової звітності Товариства є українська гривня. Це валюта основного економічного середовища, в якому Товариство здійснює свою діяльність. Операції, виражені у валюті, що відрізняється від функціональної валюти (іноземній валюті), первісно відображаються у гривнях за обмінним курсом на дату операції, встановленим Національним банком України (далі «НБУ»). Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у гривні за офіційним курсом НБУ, що діє на звітну дату. Немонетарні статті, які оцінюються за первісною вартістю в іноземній валюті перераховуються в гривні за обмінним курсом, що діяв на дату первісної операції. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату визначення справедливої вартості. Усі реалізовані та нереалізовані прибутки та збитки, які виникають внаслідок курсових різниць включаються до складу звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за період.

(к) Процентні кредити та запозичення

Процентні кредити та запозичення первісно визнаються за справедливою вартістю отриманої суми боргу за вирахуванням витрат, безпосередньо пов'язаних з його отриманням. Результати від визнання за справедливою вартістю процентних кредитів та запозичень, що отримані не від пов'язаних осіб за ставками, які відрізняються від ринкових, визнаються у складі звіту про фінансові результати. Після первісного визнання процентні кредити та запозичення обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка. Прибутки та збитки за зобов'язаннями відображаються у звіті про сукупний дохід у разі припинення визнання зобов'язання, а також в процесі його амортизації.

При первісному визнанні процентних кредитів та запозичень, що отримані від учасників Товариства за ставками, які відрізняються від ринкових, різниця між справедливою та номінальною вартостями даних кредитів та запозичень визнається у складі чистих активів, що відносяться до учасників.

(л) Умовні зобов'язання та активи

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності Товариства. Вони розкриваються у примітках до фінансової звітності, крім тих випадків, коли ймовірність вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, є незначною.

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності Товариства, але інформація про них розкривається у примітках у тому випадку, якщо існує значна ймовірність одержання економічної вигоди.

(м) Виплати працівникам

Облік виплат персоналу в Товаристві та розкриття інформації у фінансовій звітності, а також формування забезпечень по виплатам персоналу здійснюється у відповідності до МСБО 19 «Виплати працівникам» та МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Витрати на виплати персоналу відображаються в обліку та звітності відповідно до принципу відповідності, тобто відповідають тому періоду до якого вони відносяться.

До виплат працівникам Товариства відносяться:

- Короткострокові виплати працівникам – це виплати працівникам (окрім виплат при звільненні працівників), що, як очікується, будуть сплачені у повному обсязі протягом дванадцяти місяців після закінчення річного звітного періоду, у якому працівники надають відповідні послуги.
- Інші довгострокові виплати працівникам – це виплати працівникам (окрім виплат по закінченні трудової діяльності та виплат при звільненні), які не підлягають сплаті в повному обсязі протягом дванадцяти місяців після закінчення періоду, в якому працівники надають відповідні послуги.
- Виплати при звільненні.

Всі винагороди працівникам в Товаристві обліковуються як поточні, відповідно до МСБО 19 «Виплати працівникам». В процесі господарської діяльності Товариство сплачує обов'язкові страхові внески в бюджет за своїх працівників, в розмірі передбаченому законодавством України. Внески розраховуються як певний встановлений законодавством відсоток від загальної суми заробітної плати. Товариство не має ані юридичного ані конструктивного зобов'язання здійснювати подальші внески щодо заробітної плати. Зобов'язання за внесками виникає разом із зобов'язанням з заробітної плати. Вказані витрати за внесками відносяться до того ж періоду, що й відповідна сума заробітної плати.

(н) Процентні доходи та процентні витрати

Для всіх фінансових інструментів, визначених за амортизованою вартістю, процентні доходи чи витрати відображаються за ефективною ставкою відсотка, що є ставкою, яка точно дисконтує очікувані майбутні виплати та надходження протягом очікуваного строку служби фінансового інструмента чи більш короткого періоду, де це є застосовним, до чистої балансової вартості фінансового активу чи фінансового зобов'язання.

(о) Податки

Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і попередній періоди оцінюються за вартістю, що очікується до відшкодування податковими органами або до сплати податковим органам, згідно з українським податковим законодавством. Ставки податку та податкове законодавство, що використовуються для розрахунку цієї суми, – є такі, що були офіційно чи фактично прийняті на звітну дату.

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом зобов'язань станом на дату складання звіту про фінансовий стан по всіх тимчасових різницях між податковою базою активів і зобов'язань та їх балансовою вартістю, відображеною для цілей фінансової звітності.

Відстрочені податкові зобов'язання, суми податку на прибуток, які підлягають сплаті в майбутніх періодах, визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями.

Відстрочені податкові активи, суми податку на прибуток, які підлягають відшкодуванню в майбутніх періодах, визнаються за всіма тимчасовими різницями, що підлягають вирахуванню, і невикористаним податковим кредитом і податковими збитками, перенесеними на наступні періоди, якщо існує ймовірність отримання оподатковуваного прибутку, відносно якого можна застосувати неоподатковувану тимчасову різницю, а також податковий кредит та невикористані податкові збитки.

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

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

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

(п) Власний капітал

Статутний капітал включає в себе внески учасників.

Товариство нараховує дивіденди учасникам, і визнає їх як зобов'язання на звітну дату лише в тому випадку, якщо вони були оголошені до звітної дати включно.

Порядок розподілу накопиченого прибутку визначається зборами учасників.

Класифікація внесків учасників

Зміна «Фінансові інструменти з правом дострокового погашення та зобов'язання, що виникають при ліквідації», оприлюднена в лютому 2008 року, внесла зміни до Міжнародного стандарту фінансової звітності МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання» та Міжнародного стандарту фінансової звітності МСБО 1 «Подання фінансової звітності». Зміни набули чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2009 року або після цієї дати. До внесення зміни МСБО 32 вимагав, щоб частки акціонерів в товариствах з обмеженою відповідальністю класифікувалися як зобов'язання, оскільки такі підприємства зобов'язані виплатити акціонерам, що вибувають, їх частку чистих активів підприємства.

Після зазначеної зміни МСБО 32 вимагає, щоб такі частки були класифіковані як власний капітал, а не зобов'язання, якщо, за умови також відповідності іншим критеріям, загальний очікуваний обсяг грошових потоків, який можна віднести до цього інструменту протягом строку його чинності, переважно базується на прибутках або збитках, зміні у визнаних чистих активах або на зміні справедливої вартості визнаних і невизнаних чистих активів протягом строку чинності інструменту, а також якщо відсутні будь-які інші випущені інструменти, грошові потоки яких значним чином залежать від загального грошового потоку зазначених статей, або мають вплив у вигляді суттєвого обмеження або фіксації залишкового прибутку для утримувачів інструментів з правом дострокового погашення.

(р) Сегменти

У зв'язку з тим, що Товариство займається одним видом діяльності, сегменти не виділяються.

(с) Зміни облікової політики, облікових оцінок та зміни у поданні

Протягом 2025 року змін облікової політики та облікових оцінок, які мали б суттєвий вплив на фінансову звітність Товариства, не було.

4 Необоротні активи

(i) Основні засоби

Станом на 31 грудня 2025 р. у Товаристві відсутні основні засоби, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження володіння, користування та розпорядження, відсутні основні засоби виведені з експлуатації для продажу.

<i>(у тисячах гривень)</i>	Земельні ділянки	Будівлі	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади	Інші основні засоби	Усього
На 1 січня 2024 р.							
Первісна (переоцінена) вартість	9,057	114,936	13,632	115,116	3,988	6,388	263,117
Накопичена амортизація та знецінення	-	(7,806)	(7,925)	(62,455)	(1,612)	(2,156)	(81,954)
Балансова вартість	9,057	107,130	5,707	52,661	2,376	4,232	181,163
Зміни балансової вартості у 2024 р.							
Надходження	-	14,401	3,337	21,457	562	7,203	46,960
Вибуття	-	-	(673)	(7,105)	(104)	(3,646)	(11,528)
Амортизація нарахована	-	(4,132)	(2,209)	(19,196)	(816)	(2,841)	(29,194)
Вибуття амортизації	-	-	661	6,607	103	2,157	9,528
На 1 січня 2025 р.							
Первісна (переоцінена) вартість	9,057	129,337	16,296	129,468	4,446	9,945	298,549
Накопичена амортизація та знецінення	-	(11,938)	(9,473)	(75,044)	(2,325)	(2,840)	(101,620)
Балансова вартість	9,057	117,399	6,823	54,424	2,121	7,105	196,929
Зміни балансової вартості за 2025 р.							
Надходження	-	738	3,670	33,755	4,236	8,752	51,151
Вибуття	-	-	(853)	(7,465)	(84)	(3,125)	(11,527)
Амортизація нарахована	-	(5,105)	(2,674)	(22,480)	(1,583)	(5,478)	(37,320)
Вибуття амортизації	-	-	818	5,274	83	1,876	8,051
На 31 грудня 2025 р.							
Первісна (переоцінена) вартість	9,057	130,075	19,113	155,758	8,598	15,572	338,173
Накопичена амортизація та знецінення	-	(17,043)	(11,329)	(92,250)	(3,825)	(6,442)	(130,889)
Балансова вартість станом на 31 грудня 2025 р.	9,057	113,032	7,784	63,508	4,773	9,130	207,284

Інші основні засоби включають активи з права користування майном, які складаються з права орендного користування нежитловими приміщеннями, площею 8,224 кв. м. й приведеною вартістю зобов'язання 11,996 тис. грн. (31 грудня 2024 р.: 7,995 тис. грн.), амортизаційні відрахування щодо активів з права користування за класом базового активу складають – 5,194 тис. грн. за 2025 рік (2024 р.: 2,731 тис. грн.) та 5,194 тис. грн. станом на

31 грудня 2025 р. (31 грудня 2024 р.: 2,182 тис. грн.). Середній залишковий строк дії прав користування нежитловими приміщеннями – 3 роки.

Основні засоби оформлені у заставу станом на 31 грудня 2025 р. і 2024 р. відсутні.

(ii) Нематеріальні активи

<i>(у тисячах гривень)</i>	Права на комерційні позначення	Авторські права та суміжні з ними права	Інші нематеріаль- ні активи	Усього
Первісна вартість станом на 1 січня 2024 р.	10	385	3,076	3,471
Накопичена амортизація на початок року	(10)	(211)	(1,644)	(1,865)
Балансова вартість на початок року	-	174	1,432	1,606
Зміни балансової вартості у 2024 р.	-	-	-	-
Надходження	-	492	150	642
Вибуття	-	(42)	(33)	(75)
Амортизація нарахована	-	(80)	(319)	(399)
Вибуття амортизації	-	42	32	74
Первісна вартість станом на 1 січня 2025 р.	10	835	3,193	4,038
Накопичена амортизація на початок року	(10)	(249)	(1,931)	(2,190)
Балансова вартість на початок року	-	586	1,262	1,848
Зміни балансової вартості за 2025 р.	-	-	-	-
Надходження	-	-	-	-
Вибуття	-	-	(285)	(285)
Амортизація нарахована	-	(128)	(315)	(443)
Вибуття амортизації	-	-	280	280
На 31 грудня 2025 р.				
Первісна вартість станом на 31 грудня 2025 р.	10	835	2,908	3,753
Накопичена амортизація на кінець року	(10)	(377)	(1,966)	(2,353)
Балансова вартість станом на 31 грудня 2025 р.	-	458	942	1,400

5 Запаси

За 2025 та 2024 рр. уцінка запасів до їх чистої реалізаційної вартості склала 18,027 тис. грн. та 18,799 тис. грн. відповідно.

Товари представлені наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Засоби захисту рослин	817,641	809,132
Насіння	570,897	389,478
Техніка	301,115	176,912
Сільськогосподарська продукція	134,052	171
Міндобрива	110,991	71,030
Товари для населення	67,969	44,280
Запчастини сільськогосподарські	62,546	47,018
Мікродобрива	32,626	26,314
Усього балансова вартість товарів	2,097,837	1,564,335

6 Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги у сумі 558,138 тис. грн. та 670,091 тис. грн. відповідно на 31 грудня 2025 та 2024 рр. представлена дебіторською заборгованістю від покупців. Дебіторська заборгованість за виданими авансами у сумі 409,677 тис. грн. та 488,453 тис. грн. відповідно на 31 грудня 2025 та 2024 рр. представлена авансами виданими постачальникам за товари.

Інформація про кредитний та валютний ризики Товариства, пов'язані з дебіторською заборгованістю за продукцію, товари, роботи, послуги викладена у Примітці 20 (б).

7 Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 рр. грошові кошти та їх еквіваленти в сумі 26,562 тис. грн., 12,392 тис. грн., відповідно, були представлені грошовими коштами на рахунках в банках. Зміни в грошових коштах відповідно до МСБО 7 представлені у звіті про рух грошових коштів.

8 Власний капітал

Товариство було зареєстроване як товариство з обмеженою відповідальністю, що передбачає юридично забезпечене право кожного учасника на вилучення своєї частки з капіталу Товариства. У такому разі Товариство зобов'язане виплатити суму частки, що вилучається, протягом дванадцяти місяців з моменту отримання відповідної вимоги.

(а) Статутний капітал

Станом на 31 грудня 2025 р. та 2024 р. статутний капітал становить 99,335 тис. грн. На 31 грудня 2025 та 2024 рр. 100% статутного капіталу Товариства належить Оскар Агро Лімітед. Статутний капітал сформований в повному обсязі, змін у сумі статутного капіталу за 2025 р. не відбувалось.

(б) Дивіденди

Товариство оголосило виплату дивідендів в сумі 171,756 тис. грн. відповідно до письмового рішення Оскар Агро Лімітед від 28 квітня 2025 р. за 2024 рік, за 1 півріччя 2025 р. в сумі 29,171 тис. грн. відповідно до письмового рішення Оскар Агро Лімітед від 4 вересня 2025 р. та за 3 квартал 2025 р. в сумі 42,555 тис. грн. відповідно до письмового рішення Оскар Агро Лімітед від 1 грудня 2025 р. (2024 р.: оголошені дивіденди склали 256,559 тис. грн. відповідно до письмового рішення Оскар Агро Лімітед від 28 серпня 2024 р.).

(в) Політика управління капіталом

Товариство не має офіційної політики з управління капіталом, однак керівництво вживає заходів для забезпечення належної довіри з боку інвесторів, кредиторів та інших учасників ринку, а також для забезпечення сталого розвитку господарської діяльності у майбутньому. Товариство прагне досягти ефективного управління грошовими коштами, постійного моніторингу доходів та прибутків або збитків Компанії та довгострокових інвестиційних планів.

9 Кредити та орендні зобов'язання

Довгострокові кредити та орендні зобов'язання представлені наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Орендні зобов'язання	6,021	5,745
Усього	6,021	5,745

Короткострокові кредити та орендні зобов'язання представлені наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Кредити банків	814,000	399,000
Процентний кредит від опосередкованого учасника Товариства	639,957	587,305
Орендні зобов'язання	224	431
Усього	1,454,181	986,736

Кредитна лінія за процентним кредитом від опосередкованого учасника Товариства Sumitomo Corporation Capital Europe, plc яку було отримано:

- в доларах США за заявкою від 10 грудня 2025 р. з терміном погашення кредиту – до 9 січня 2026 р. була пролонгована останньою заявкою від 25 березня 2026 р. з терміном погашення кредиту до 7 квітня 2026 р. Відсоткова ставка за користування кредитом визначається за формулою: $(\text{Міжбанківська ставка} + \text{Маржа } 0.85\%)/0.95$, де Міжбанківська ставка – це TERM SOFR USD для відповідного періоду (може бути визначена через пряmlinіну інтерполяцію наявних ставок для коротшого та довшого періоду за тривалість процентного періоду кредиту);
- в євро за заявками від 10 грудня 2025 р. з терміном погашення кредитів – до 9 січня 2026 р. була пролонгована останніми заявками від 25 березня 2026 р. з терміном погашення кредиту до 7 квітня 2026 р. Відсоткова ставка за користування кредитом визначається за формулою: $(\text{Міжбанківська ставка} + \text{Маржа } 0.55\%)/0.95$, де Міжбанківська ставка – це EURIBOR або інші ставки для кредитів у євро на міжбанківському ринку для відповідного періоду (може бути визначена через пряmlinіну інтерполяцію наявних ставок для коротшого та довшого періоду за тривалість процентного періоду кредиту).

Процентна ставка розраховується згідно умов Договору та застосовується до кожної окремої позики кожного процентного періоду та зазначається у відповідній Заяві на отримання коштів. Проценти розраховуються на основі днів, які минули та 360-денного року, взаємно погодженого сторонами.

У цій примітці надана інформація про умови кредитів згідно з договорами. Більш детальна інформація про процентний і валютний ризики викладена у Примітці 20.

На 31 грудня 2025 р. умови та строки погашення кредитів представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Валюта договору	Ефективна відсоткова ставка*	Строк погашення до одного року	Строк погашення від одного до п'яти років	Усього
АТ «Укрсиббанк»	гривня	10.6%	814,000	-	814,000
Sumitomo Corporation Capital Europe, plc (Великобританія)	Євро	(1.90838+ 0.55%)/0.95	428,018	-	428,018
Sumitomo Corporation Capital Europe, plc (Великобританія)	Дол.США	(3.77249+ 0.85%)/0.95	211,939	-	211,939
Усього			1,453,957	-	1,453,957

* Ефективна ставка дорівнює номінальній ставці відсотка.

На 31 грудня 2024 р. умови та строки погашення кредитів представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Валюта договору	Ефективна відсоткова ставка*	Строк погашення до одного року	Строк погашення від одного до п'яти років	Усього
АТ «Укрсиббанк»	гривня	9.75%	223,000	-	223,000
ІНГ Банк Україна, АТ	гривня	9.7%	176,000	-	176,000
Sumitomo Corporation Capital Europe, plc (Великобританія)	Євро	(2.91413+ 0.55%)/0.95	377,110	-	377,110
Sumitomo Corporation Capital Europe, plc (Великобританія)	Дол.США	(4.46116+ 0.85%)/0.95	210,195	-	210,195
Усього			986,305	-	986,305

* Ефективна ставка дорівнює номінальній ставці відсотка.

Забезпеченнями за кредитами, наданими Sumitomo Corporation Capital Europe, plc, є гарантії Sumitomo Corporation в сумі відповідного кредитного договору ТОВ «Спектр-Агро», при цьому заборгованість за такими гарантіями не перевищує суму фактичної заборгованості, що станом на 31 грудня 2025 р. в еквіваленті національної валюти становить 639,957 тис. грн. (31 грудня 2024 р.: 587,305 тис. грн.). Sumitomo Corporation випустив фінансову гарантію щодо кредитів наданих Товариству у розмірі 814,000 тис. грн. АТ «Укрсиббанк» (31 грудня 2024 р.: АТ «Укрсиббанк» у розмірі 223,000 тис. грн та ІНГ Банк Україна АТ у розмірі 176,000 тис.грн.).

Основні засоби оформлені у заставу станом на 31 грудня 2025 р. відсутні (станом на 31 грудня 2024 відсутні) (Примітка 4 (i)).

Звірка змін грошових потоків від фінансової діяльності за 2025 та 2024 роки:

	Зобов'язання	
	Позики, отримані від пов'язаних сторін	Кредити
<i>(у тисячах гривень)</i>		
Залишок на 1 січня 2024 р.	606,065	296,748
Зміна грошових потоків від фінансової діяльності		
Виплата позик	-	(3,219,000)
Отримання позик	-	3,325,000
Проценти та комісії сплачені	(32,141)	(27,898)
Усього грошових потоків від фінансової діяльності	(32,141)	78,102
Чисті збитки від курсової різниці	38,988	-
Інші зміни	(1,485)	-
Процентні та комісійні витрати	36,418	25,910
Усього інших змін, пов'язаних із зобов'язаннями	73,921	25,910
Залишок на 31 грудня 2024 р.	647,845	400,760
Залишок на 1 січня 2025 р.	647,845	400,760
Зміна грошових потоків від фінансової діяльності		
Виплата позик	-	(3,095,000)
Отримання позик	-	3,510,000
Проценти та комісії сплачені	(29,096)	(25,797)
Усього грошових потоків від фінансової діяльності	(29,096)	389,203
Чисті збитки від курсової різниці по інших зобов'язаннях	53,943	-
Інші зміни	(1,192)	-
Процентні та комісійні витрати	30,080	32,181
Усього інших змін, пов'язаних із зобов'язаннями	82,831	32,181
Залишок на 31 грудня 2025 р.	701,580	822,144

10 Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

<i>(у тисячах гривень)</i>	2025	2024
Чистий дохід від реалізації товарів	7,791,033	7,057,912
Чистий дохід від реалізації послуг	97,301	194,991
Чистий дохід від реалізації робіт	5,854	3,875
Усього	7,894,188	7,256,778

Основні напрямки реалізації Компанії включали продаж засобів захисту рослин, насіння, мінеральних і спеціалізованих добрив, агротехніки та надання послуг.

У наступній таблиці чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) розподілений на основні групи товарів, послуг і робіт за 2025 і 2024 роки:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2025	2024
Чистий дохід від реалізації товарів	7 791 033	7 057 912
Засоби захисту рослин	3 393 264	3 109 425
Насіння	2 701 959	2 660 998
Добрива	827 672	562 793
Техніка	630 267	525 300
Запчастини сільськогосподарські	75 249	57 881
Цукор	72 554	94 540
Товари для населення	37 951	14 437
Сільськогосподарська продукція	4 086	13 772
Інші товари	48 031	18 766

(у тисячах гривень)
(продовження)

Чистий дохід від реалізації послуг і робіт

Комерційно-маркетингові послуги

Сервісне обслуговування с/г техніки

Агроконсалтинг

Інші послуги

Усього

	2025	2024
103 155		198 866
88 994		180 474
5 854		3 874
4 184		11 909
4 123		2 609
7,894,188		7,256,778

Станом на 31 грудня 2025 року договірні зобов'язання у сумі 642,995 тис. грн. в основному пов'язані з авансами від вітчизняних та іноземних клієнтів за товари, які, як очікується, будуть відвантажені протягом наступного року.

Сума авансів отриманих у розмірі 859,499 тис. грн., визнана в складі договірних зобов'язань на початок періоду, була визнана чистим доходом від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за період, що закінчився 31 грудня 2025 року (31 грудня 2024 року: 578,842 тис. грн.).

11 Інші операційні доходи

Інші операційні доходи за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р., представлені наступним чином:

(у тисячах гривень)

Одержані штрафи, пені, неустойки

Сторнування створених резервів

Безоплатно отримані активи

Інше

Усього

	2025	2024
23,738		10,247
17,593		10,514
4,950		3,261
1,991		15,304
48,272		39,326

12 Інші фінансові доходи

Інші фінансові доходи за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р., представлені наступним чином:

(у тисячах гривень)

Доходи товарного кредиту

Відсотки за залишками коштів на поточних рахунках

Доходи за користування позикою

Відсотки за депозитами

Усього

	2025	2024
17,280		20,418
11,176		20,230
2,339		1,007
-		14,148
30,795		55,803

13 Адміністративні витрати

Адміністративні витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р., представлені наступним чином:

(у тисячах гривень)

Витрати на оплату праці

Вартість професійних послуг

Амортизація

Резерв відпусток

Орендна плата, відшкодування комунальних витрат, електронна обробка даних

Плата за розрахунково-касове обслуговування й інші послуги банків

Послуги зв'язку та інтернету

Інші витрати

Усього

	2025	2024
96,533		90,668
29,793		15,895
11,032		7,752
8,335		7,828
4,369		7,971
1,404		1,040
790		1,316
13,804		18,005
166,060		150,475

14 Витрати на збут

Витрати на збут за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р., представлені наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2025	2024
Витрати на оплату праці, в т. ч. нарахування	332,543	202,594
Витрати логістики	82,577	90,068
Витрати по залученню клієнтів	32,519	25,413
Інші витрати на збут	73,780	41,185
Усього	521,419	359,260

15 Інші операційні витрати

Інші операційні витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р., представлені наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2025	2024
Витрати на створення резервів	62,048	4,203
Витрати з податку на додану вартість	16,752	33,379
Витрати на купівлю-продаж, курсову різницю іноземної валюти	1,460	1,163
Витрати на соціальний захист працівників та матеріальну допомогу	1,457	6,772
Втрати запасів в результаті форс-мажорних обставин	1,389	-
Знецінення запасів	361	2,984
Інші витрати	23,362	14,185
Усього	106,829	62,686

Витрати на створення резервів включають витрати від зменшення корисності дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги у сумі 11,864 тис. грн, та іншої поточної дебіторської заборгованості у сумі 50,184 тис. грн. (Примітка 20 (б)).

Інші операційні витрати включають витрати по не відкоригованим ПДВ за податковими накладними складеними на суму перевищення бази оподаткування, визначеної відповідно до ст. 188 і 189 ПКУ, над фактичною ціною постачання.

16 Фінансові витрати

Фінансові витрати за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р., представлені наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2025	2024
Витрати від курсових різниць на нетто-основі	71,769	51,245
Процентні витрати за кредитами та кредитними лініями	45,918	42,990
Фінансові витрати за векселями, гарантіями та акредитивами	16,343	19,338
Інші фінансові витрати	7,149	2,417
Усього	141,179	115,990

17 Податок на прибуток

Компоненти витрат з податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р., представлені наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2025	2024
Витрати (дохід) з поточного податку	31,401	36,674
Рух відстроченого податку	(6,312)	3,688
Усього доходу (витрат) з податку на прибуток	25,089	40,362

Діюча ставка податку на прибуток в Україні за період 2025 та 2024 рр. – 18%.

(а) Узгодження діючої ставки податку на прибуток

Різниця між загальною очікуваною сумою витрат з податку на прибуток, розрахованою із застосуванням діючої ставки податку на прибуток до прибутку до оподаткування, і фактичною сумою витрат з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 рр., представлена таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2025	%	2024	%
Прибуток до оподаткування	126,850	100%	212,118	100%
Витрати (дохід) з податку на прибуток за діючою ставкою оподаткування	22,833	18%	38,181	18%
Витрати, що не класифікуються як витрати для цілей розрахунку податку на прибуток	2,256	2%	2,181	1%
Витрати (дохід) з податку на прибуток	25,089	20%	40,362	19%

(б) Визнані відстрочені податкові активи та зобов'язання

Зміни визнаного відстроченого податку за типами тимчасових різниць за 2025 р., представлені таким чином:

	Сальдо на 31 грудня 2024 р.	Визнано у прибутку або збитку	Визнано безпосередньо у власному капіталі	Сальдо на 31 грудня 2025 р.
<i>(у тисячах гривень)</i>	Актив (Зобов'язання)	Вигода (Витрати)	Вигода (Витрати)	Актив (Зобов'язання)
Необоротні активи	7	(3)	-	4
Знецінення запасів	3,384	(139)	-	3,245
Резерв сумнівних боргів	27,377	7,016	-	34,393
Резерви	(2,000)	(562)	-	(2,562)
Усього	28,768	6,312	-	35,080

Зміни визнаного відстроченого податку за типами тимчасових різниць за 2024 р., представлені таким чином:

	Сальдо на 31 грудня 2023 р.	Визнано у прибутку або збитку	Визнано безпосередньо у власному капіталі	Сальдо на 31 грудня 2024 р.
<i>(у тисячах гривень)</i>	Актив (Зобов'язання)	Вигода (Витрати)	Вигода (Витрати)	Актив (Зобов'язання)
Необоротні активи	9	(2)	-	7
Знецінення запасів	3,971	(587)	-	3,384
Резерв сумнівних боргів	24,040	3,337	-	27,377
Резерв	4,436	(6,436)	-	(2,000)
Усього	32,456	(3,688)	-	28,768

18 Поточні забезпечення

Поточні забезпечення представлені наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Забезпечення під мотиваційні виплати працівникам	66,724	31,391
Забезпечення на виплату відпусток	15,249	11,975
Забезпечення виконання гарантійних зобов'язань	3,998	1,699
Забезпечення інших витрат і платежів	1,050	957
Усього	87,021	46,022

Забезпечення на виплату відпусток у сумі сформованого зобов'язання перед персоналом станом на 31 грудня 2025 р. складають 15,249 тис. грн. (31 грудня 2024 р.: 11,975 тис. грн.): за 2025 рік сформовано 28,4500 тис. грн., використано 25,176 тис. грн. (2024 р.: 24,544 тис. грн і 25,155 тис. грн., відповідно).

19 Операції з пов'язаними сторонами

(а) Операції з управлінським персоналом

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Поточні виплати (Фонд оплати праці)	16,980	27,920
Усього	16,980	27,920

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Видані займи	6,500	-
Усього	6,500	-

(б) Операції та залишки за розрахунками з іншими пов'язаними сторонами

Залишки за операціями Товариства із пов'язаними сторонами, які представлені суб'єктами господарювання під спільним контролем, та іншими пов'язаними сторонами представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Короткострокові кредити	639,957	587,305
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інші поточні зобов'язання	76,547	35,363
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	223	202
Інші поточні зобов'язання	61,623	60,540

Умови найбільш значних кредитів Товариства, отриманих від пов'язаних сторін розкриті в Примітці 9.

Операції Товариства із пов'язаними сторонами, які представлені суб'єктами господарювання під спільним контролем, представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	2025	2024
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2,449	25,744
Придбання товарів, робіт, послуг	314,029	218,942
Фінансові витрати	30,080	36,418
Кредити видані	23,000	-
Кредити погашені	23,000	-

(в) Операції з акціонером

Товариство оголосило виплату дивідендів в сумі 243,482 тис.грн у 2025 р. (2024 р.: 256,559 тис. грн.). Оголошені дивіденди були повністю сплачені у рік оголошення.

20 Управління фінансовими ризиками

(а) Огляд

У зв'язку з використанням фінансових інструментів у Товариства виникають такі ризики:

- кредитний ризик
- ризик ліквідності
- ринковий ризик.

У цій примітці представлена інформація про рівень зазначених ризиків у Товариства, про цілі, політики та процеси оцінки і управління ризиками Товариства. Більш детальна кількісна інформація розкрита у відповідних примітках до цієї фінансової звітності.

Управлінський персонал несе загальну відповідальність за створення структури управління ризиками і здійснення нагляду за нею.

Політики управління ризиками розробляються з метою виявлення і аналізу ризиків, з якими стикається Товариство, встановлення належних лімітів ризиків і засобів контролю за ними, моніторингу ризиків і дотримання лімітів. Політики і системи управління ризиками регулярно переглядаються з метою відображення змін ринкових умов і діяльності Товариства. Застосовуючи засоби навчання і стандарти та процедури управління, Товариство прагне створити таке дисциплінуюче і конструктивне середовище контролю, в якому всі працівники розуміють свої ролі і обов'язки.

Учасники Товариства здійснюють нагляд за тим, як управлінський персонал контролює дотримання Товариством політики і процедур управління ризиками і перевіряє адекватність структури управління ризиками тим ризикам, які виникають у Товариства.

(б) Кредитний ризик

Кредитний ризик являє собою ризик фінансового збитку для Товариства в результаті невиконання клієнтом або контрагентом за фінансовим інструментом своїх зобов'язань за договором. Кредитний ризик виникає переважно у зв'язку з дебіторською заборгованістю клієнтів.

Балансова вартість фінансових активів являє собою максимальний кредитний ризик.

Максимальний рівень кредитного ризику на звітну дату представлений таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	558,138	670,091
Грошові кошти та їх еквіваленти у банках	26,562	12,392
Довгострокова дебіторська заборгованість	7,052	1,979
Інша поточна дебіторська заборгованість	101,363	93,340
Усього	693,115	777,802

(і) Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Рівень кредитного ризику Товариства залежить, головним чином, від індивідуальних характеристик кожного клієнта. Однак управлінський персонал враховує також фактори, які

можуть спричиняти вплив на кредитний ризик, пов'язаний з клієнтською базою Товариства, включаючи ризик дефолту в галузі та в країні, в якій здійснюють свою діяльність клієнти, особливо у період погіршення економічної ситуації.

Для своїх дебіторів Товариство використовує матрицю коефіцієнтів очікуваних кредитних збитків в розрізі періоду прострочки. В основі їх розрахунку лежить оцінка історичного відсотка збитку від списання дебіторської заборгованості протягом останніх трьох років.

Товариство не вимагає застави по дебіторській заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги та інших фінансових інструментах.

У наступній таблиці представлена інформація про рівень кредитного ризику та очікувані кредитні збитки від дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботу, оцінюваної у сукупності, на 31 грудня 2025 р.:

(у тисячах гривень)	Валова балансова вартість	% Резерву під збитки	Резерв під збитки	Кредитно- знецінена заборгованість
Непрострочена	314,032	1%	2,198	Ні
Прострочена по відсоткам товарного кредиту на 1-365 днів	15,132	29%	4,448	Ні
Прострочена на 1-365 днів	251,312	9%	22,627	Ні
Прострочена більш ніж на 365 днів	11,876	42%	4,941	Ні
Прострочена більш ніж на 730 днів	81,514	100%	81,514	Так
Усього	673,866	16%	115,728	

У наступній таблиці представлена інформація про рівень кредитного ризику та очікувані кредитні збитки від дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботу, оцінюваної у сукупності, на 31 грудня 2024 р.:

(у тисячах гривень)	Валова балансова вартість	% Резерву під збитки	Резерв під збитки	Кредитно- знецінена заборгованість
Непрострочена	587,256	1%	4,111	Ні
Прострочена по відсоткам товарного кредиту на 1-365 днів	19,638	22%	4,312	Ні
Прострочена на 1-365 днів	70,987	10%	7,150	Ні
Прострочена більш ніж на 365 днів	7,384	59%	4,382	Ні
Прострочена більш ніж на 730 днів	111,758	96%	106,977	Так
Усього	797,023	16%	126,932	

Рух очікуваних кредитних збитків, розрахованих відповідно до МСФЗ 9 за 2025 р.:

(у тисячах гривень)	Резерв сумнівних боргів
Усього на 1 січня 2024 р.	133,554
Нараховано за 2024 р.	3,889
Використано резерву	(5,733)
Зменшено резерв	(4,778)
Усього на 1 січня 2025 р.	126,932
Нараховано за 2025 рік	11,864
Використано резерву	(21,409)
Зменшено резерв	(1,659)
Усього на 31 грудня 2025 р.	115,728

(ii) Грошові кошти та їх еквіваленти

На 31 грудня 2025 та 2024 р. Товариство мало грошові кошти та їх еквіваленти на суму 26,562 тис. грн. та 12,392 тис. грн., відповідно.

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 р. гроші та їх еквіваленти представлені банківськими балансами, які не є знеціненими або простроченими.

На 31 грудня 2025 року гроші та їх еквіваленти в сумі 20,126 тисяч гривень, (31 грудня 2024: 12,391 тисяч гривень), утримуються в українських банках з рейтингом BBB+ і CCC, визначеним рейтинговим агентством Fitch або його аналогами.

Зменшення корисності грошових коштів та їх еквівалентів та поточних фінансових інвестицій було оцінене на основі очікуваних кредитних збитків за 12 місяців як несуттєве, і воно відображає короткі строки позицій, що зазнають ризику, у зв'язку з чим Товариство не відобразило в обліку резерв під збитки від зменшення корисності на 31 грудня 2025 та 2024 рр. Товариство вважає, що наявні у нього грошові кошти та їх еквіваленти та поточні фінансові інвестиції мають низький кредитний ризик.

(iii) Інша поточна дебіторська заборгованість

Інша дебіторська заборгованість представлена наступним чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
Аграрні розписки	72,757	80,162
Відступлення прав вимоги	16,219	7,977
Позики, видані працівникам	10,754	4,602
Інша дебіторська заборгованість	1,633	599
Усього	101,363	93,340

Для оцінки очікуваних кредитних збитків для іншої дебіторської заборгованості Товариство використовує індивідуальних метод оцінки щодо кожного дебітора, виходячи з інформації наявної та доречної на момент нарахування резерву, включаючи фінансовий стан клієнта та терміни прострочення погашення заборгованості.

За аграрними розписками Товариство має заставу у формі майбутнього урожаю.

У наступній таблиці представлена інформація про рівень кредитного ризику та очікувані кредитні збитки від іншої дебіторської заборгованості оцінюваної у сукупності, на 31 грудня 2025 р.:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Валова балансова вартість	% Резерву під збитки	Резерв під збитки	Кредитно- знецінена заборгованість
Непрострочена	9,863	-	-	Ні
Прострочена на 1-365 днів	60,787	1%	339	Ні
Прострочена більш 365-730 днів	-	-	-	Ні
Прострочена більш ніж на 730 днів	106,055	71%	75,003	Так
Усього	176,705		75,342	

У наступній таблиці представлена інформація про рівень кредитного ризику та очікувані кредитні збитки від іншої дебіторської заборгованості оцінюваної у сукупності, на 31 грудня 2024 р.:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Валова балансова вартість	% Резерву під збитки	Резерв під збитки	Кредитно- знецінена заборгованість
Непрострочена	599	-	-	Ні
Прострочена на 1-365 днів	11,846	1%	101	Ні
Прострочена більш 365-730 днів	66,421	-	-	Ні
Прострочена більш ніж на 730 днів	39,633	63%	25,058	Так
Усього	118,499		25,159	

Рух очікуваних кредитних збитків щодо іншої дебіторської заборгованості, розрахованих відповідно до МСФЗ 9 за 2025 р.:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Резерв сумнівних боргів
Усього на 1 січня 2024 р.	25,121
Нараховано за 2024 р.	40
Зменшено резерв	(3)
Усього на 1 січня 2025 р.	25,158
Нараховано за 2025 рік	50,184
Зменшено резерв	-
Усього на 31 грудня 2025 р.	75,342

(в) Ризик ліквідності

Ризик ліквідності полягає у тому, що у Товариства можуть виникнути труднощі у виконанні його фінансових зобов'язань (в т.ч. за розрахунками по нарахованих відсотках по кредитах) розрахунки за якими здійснюються шляхом передачі грошових коштів або іншого фінансового активу. Підхід Товариства до управління ліквідністю передбачає забезпечення, наскільки це можливо, постійної наявності ліквідності, достатньої для виконання зобов'язань по мірі настання строків їх погашення як у звичайних умовах, так і у надзвичайних ситуаціях, уникаючи при цьому неприйнятних збитків чи ризику нанесення шкоди репутації Товариства.

Водночас, слід врахувати, що ризик ліквідності виникає в результаті несвоєчасного виконання фінансових зобов'язань одним або декількома контрагентами і (або) виникнення непередбаченої необхідності негайного і одноразового виконання Товариством своїх фінансових зобов'язань.

Строки погашення непохідних фінансових зобов'язань згідно з очікуваними термінами, включаючи виплати процентів (недисконтовані грошові потоки), представлені таким чином:

<i>(у тисячах гривень)</i>	Балансова вартість	Грошові потоки за договорами	До одного року	Від одного до трьох років	Від трьох до п'яти років
На 31 грудня 2025 р.					
Кредити та орендні зобов'язання	1,460,202	1,466,124	1,460,103	6,021	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1,118,210	1,118,210	1,118,210	-	-
Інші поточні зобов'язання	77,202	77,202	77,202	-	-
в т.ч. відсотки	69,768	69,768	69,768		
	2,655,614	2,661,536	2,655,515	6,021	-
<i>(у тисячах гривень)</i>	Балансова вартість	Грошові потоки за договорами	До одного року	Від одного до трьох років	Від трьох до п'яти років
На 31 грудня 2024 р.					
Кредити та орендні зобов'язання	992,481	994,900	989,155	5,745	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	792,191	792,191	792,191	-	-
Інші поточні зобов'язання	67,728	67,728	67,728	-	-
в т.ч. відсотки	62,300	62,300	62,300		
	1,852,400	1,854,819	1,849,074	5,745	-

Sumitomo Corporation, Японія випущені гарантії щодо кредитів ТОВ «Спектр-Агро» від АТ «Укрсіббанк», АТ «Креди-Агроколь банк», АТ «ІНГ Банк Україна» на загальну суму еквівалентну 4,874,597 тис. грн. (31 грудня 2024 р.: 4,834,485 тис. грн.), також гарантії щодо кредиторської заборгованості Товариства перед постачальниками на загальну суму еквівалентну 3,141,793 тис. грн. станом на 31 грудня 2025 року (31 грудня 2024 р.: 2,511,442 тис. грн.). Станом на 31 грудня 2025 та 2024 року Товариству не було надано гарантії банків щодо кредиторської заборгованості Товариства перед постачальниками.

Станом на 31 грудня 2025 року Товариство дотримувалось ковенант за її кредитними договорами. Компанія не передбачає порушення ковенант і протягом 2026 року, тому що виконання ковенант сприяє фінансовій дисципліні ведення бізнесу і надає можливість підвищити свою інвестиційну привабливість для кредиторів і, як наслідок, досягати вигідних умов фінансування за кредитними ставками нижче середньоринкових. Станом на 31 грудня 2025 року Товариство підготувало бюджет на 2026 рік, відповідно до якого зможе дотримуватись всіх встановлених ковенант у наступні 12 місяців після дати цієї звітності. Варто зазначити, що кредитори не застосовують до Компанії ковенанти у формі фінансових коефіцієнтів, зважаючи на бездоганну кредитну історію (відсутність протермінування виконання зобов'язань за кредитами). За всіма кредитними договорами Компанія може отримувати фінансування в межах дванадцяти місяців і жодним кредитним договором не передбачається можливість відстрочити погашення зобов'язання щонайменше на дванадцять місяців. Таким чином, станом на 31 грудня 2025 року Компанія не має права перенести зобов'язання щонайменше на дванадцять місяців після звітного періоду і класифікує всі свої зобов'язання поточними.

(г) Ринковий ризик

Ринковий ризик полягає у тому, що зміни ринкових курсів, таких як валютні курси, процентні ставки і курси цінних паперів, будуть впливати на доходи або на вартість фінансових інструментів Товариства. Метою управління ринковим ризиком є управління і контроль рівня ринкового ризику у межах прийнятних параметрів при оптимізації доходності.

(і) Валютний ризик

У Товариства виникає валютний ризик у зв'язку з продажами, закупками, залишками коштів у банках та кредитами, деномінованими в іноземних валютах. Валютами, в яких, головним чином, деноміновані ці операції, є долари США та євро. Законодавство України обмежує можливість Товариства хеджувати валютний ризик, отже, Товариство не хеджує свій валютний ризик.

Що стосується монетарних активів та зобов'язань, деномінованих в іноземних валютах, то Товариство вживає заходів спрямованих на те, щоб його чистий рівень валютного ризику утримувався на прийнятному рівні, шляхом придбання чи продажу іноземних валют за спот курсами, якщо це необхідно для усунення короткострокових дисбалансів.

Рівень валютного ризику представлений таким чином:

(у тисячах гривень)

31 грудня 2025 р.

Грошові кошти та їх еквіваленти
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги
Кредити
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги
Інші поточні зобов'язання

Чиста довга (коротка) позиція

31 грудня 2024 р.

Грошові кошти та їх еквіваленти
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги
Кредити
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги
Інші поточні зобов'язання

Чиста коротка позиція

	Долар США	Євро
	-	9,000
	223	6,188
	(211,939)	(428,018)
	(18,526)	(106,675)
	(49,050)	(12,573)
	(279,292)	(532,078)
	-	6,027
	202	-
	(210,195)	(377,110)
	(105,464)	(51,505)
	(43,536)	(17,004)
	(358,993)	(439,592)

20% ослаблення курсу гривні по відношенню до наведених у наступній таблиці валют на 31 грудня 2025 та 2024 рр. призвело б до зменшення нерозподіленого прибутку та чистого прибутку за роки, що закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 рр. на зазначені нижче суми. При цьому припускається, що всі інші змінні величини, зокрема, процентні ставки, залишаються постійними.

(у тисячах гривень)

Долар США

Євро

	31 грудня 2025 р.	31 грудня 2024 р.
	(45,804)	(58,875)
	(87,261)	(72,093)

20% зміцнення курсу гривні по відношенню до наведених у таблиці валют справило б рівний, але протилежний за значенням вплив на наведені вище суми, за умови, що всі інші змінні величини залишаються постійними.

(ii) Процентний ризик

Зміни процентних ставок впливають, головним чином, на кредити і позики шляхом зміни їх справедливої вартості (заборгованість за фіксованою ставкою) або майбутніх грошових

потоків (заборгованість за змінною ставкою). Управлінський персонал не має затвердженої офіційної політики визначення необхідного співвідношення заборгованості Товариства за фіксованими процентними ставками і заборгованості за змінними процентними ставками. Однак, при отриманні нового фінансування, управлінський персонал користується своїми судженнями, щоб прийняти рішення щодо того яка процентна ставка – фіксована чи змінна – буде більш вигідною для Товариства протягом очікуваного періоду до строку погашення заборгованості.

Товариство має кредит від пов'язаної сторони з плаваючою відсотковою ставкою (Примітка 9). За оцінкою Товариства, зміна плаваючих відсоткових ставок не призводить до суттєвого впливу на прибуток Товариства за роки, що закінчилися 31 грудня 2025 р. та 31 грудня 2024 р.

(д) Справедлива вартість

Оцінена справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань була визначена із застосуванням існуючої ринкової інформації та належних методологій оцінки вартості. Однак для оцінки справедливої вартості необхідно суттєвим чином проаналізувати ринкові дані. Отже, оцінки не обов'язково вказують суми, які могли б бути отримані на ринку у даний час. Використання різних припущень стосовно ринку та/або методологій оцінки може мати суттєвий вплив на оцінену справедливу вартість.

Оцінена справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням ринкових дисконтованих грошових потоків та інших відповідних методологій оцінки вартості на кінець року і не відображає справедливу вартість цих інструментів на дату складання та розповсюдження цієї фінансової звітності. Ці розрахунки не відображають будь-яких премій або дисконтів, які можуть виникнути внаслідок пропозиції на продаж одночасно всієї суми певного фінансового інструмента, що належить Товариству. Оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо очікуваних у майбутньому грошових потоків, поточних економічних умов, характеристик ризику різних фінансових інструментів та інших факторів.

Оцінка справедливої вартості ґрунтується на існуючих фінансових інструментах без оцінки вартості очікуваної майбутньої діяльності та оцінки активів та зобов'язань, що не вважаються фінансовими інструментами.

Балансова вартість всіх фінансових активів та фінансових зобов'язань приблизно дорівнює їх справедливій вартості на 31 грудня 2025 р. та 31 грудня 2024 р.

21 Непередбачені зобов'язання

(а) Умовні податкові зобов'язання

Товариство здійснює більшу частину операцій в Україні і тому має відповідати вимогам українського податкового законодавства. Для української системи оподаткування характерним є наявність численних податків і законодавство, що часто змінюється, яке може застосовуватися ретроспективно, мати різне тлумачення, а в деяких випадках є суперечливим. Нерідко виникають протиріччя у трактуванні податкового законодавства між місцевою, обласною та державними податковими службами та між Міністерством фінансів та іншими державними органами. Податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які згідно із законодавством уповноважені застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Податкова звітність за рік підлягає податковій перевірці

протягом наступних трьох календарних років, але за деяких обставин такий період може бути подовжений.

Ці факти створюють значно серйозніші податкові ризики, ніж ті, які є типовими для країн із більш розвиненими системами оподаткування. Управлінський персонал вважає, виходячи зі свого тлумачення податкового законодавства, офіційних роз'яснень і судових рішень, що податкові зобов'язання були належним чином відображені в обліку.

(б) Судові процеси

У ході звичайної діяльності Товариство бере участь у різних судових процесах та скаргах. Управлінський персонал вважає, що, ймовірно, Товариство не понесе суттєвих виплат або втрати активів в результаті таких судових процесів, і тому на звітні дати не було створено відповідний резерв у фінансовій звітності Товариства.

22 Події після звітної дати

Продовження кредитної лінії

Кредитна лінія за процентним кредитом від опосередкованого учасника Товариства Sumitomo Corporation Capital Europe, plc яку було отримано за заявкою від 10 грудня 2025 р. з терміном погашення кредиту – до 9 січня 2026 р. була пролонгована останньою заявкою у доларах від 25 березня 2026 р. до 7 квітня 2026 р., у євро від 25 березня 2026 р. до 7 квітня 2026 р.

Від імені керівництва Товариства затверджено до випуску та підписано:

Генеральний директор

Головний бухгалтер



ЛОБАЧ Володимир Петрович

РУЗІЄВА Світлана Петрівна

Звіт незалежних аудиторів

Учаснику Товариство з обмеженою відповідальністю «СПЕКТР-АГРО»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «СПЕКТР-АГРО» («Компанія»), що складається зі:

- балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2025 року;
- звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за рік, що закінчився зазначеною датою;
- звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою;
- звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився зазначеною датою; і
- приміток, включаючи суттєві облікові політики та іншу пояснювальну інформацію.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2025 року та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ, виданих Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку («Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ»), та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудиторів за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») в частині, що стосується аудитів фінансових звітностей підприємств, що становлять суспільний інтерес, та етичними вимогами, застосовними в Україні до аудитів фінансових звітностей підприємств підприємств, що становлять суспільний інтерес, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ключовий партнер з аудиту та аудиторська фірма були незалежними від Компанії під час проведення аудиту. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Приватне акціонерне товариство «КПМГ Аудит»

вул. Князів Острозьких, 32/2, Київ, 01010, Україна
тел. +380 44 490 5507, факс +380 44 490 5508, kpmg.ua

ПРАТ «КПМГ Аудит», компанія, яка зареєстрована згідно із законодавством України, член глобальної організації незалежних фірм KPMG, що входять до KPMG International Limited, приватної англійської компанії з відповідальністю, обмеженою гарантіями своїх учасників.

Ідентифікаційний код юридичної особи 31032100 в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань

Реєстровий номер 2397 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 1 (б) до фінансової звітності, в якій описано, що Компанія зазнає впливу ризиків, пов'язаних з веденням діяльності в умовах війни в Україні, а також наведено оцінку управлінським персоналом пов'язаних невизначеностей. Як також зазначено у Примітці 1 (б), ці події або умови, разом із іншими питаннями викладеними в цій Примітці, вказують на те, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

На додаток до питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» нашого звіту, ми визначили наступне ключове питання аудиту:

Визнання доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.: 7,894,188 тисяч гривень; На 31 грудня 2025 р.: торгова дебіторська заборгованість: 558,138 тисяч гривень, контрактні зобов'язання: 642,995 тисяч гривень.

Див. Примітку 3 (з) «Основні принципи облікової політики. Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)», Примітку 10 «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)», Примітку 6 «Дебіторська заборгованість» до фінансової звітності.

Ключове питання аудиту	Як це питання вирішувалось під час аудиту
Протягом року, що закінчився 31 грудня 2025 р., Компанія визнавала дохід від реалізації засобів захисту рослин, насіння, мінеральних і спеціальних добрив, сільськогосподарської техніки, а також від надання послуг. Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) є суттєвою статтею фінансової звітності, і, як у будь-якому аудиті, існує невід'ємний ризик шахрайства при його визнанні. У межах цього аудиту ми оцінили зазначений ризик як такий, що переважно стосується наявності (фактичного здійснення) операцій з визнання доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), а не правильності відображення доходу у відповідному звітному періоді. Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) є ключовим показником ефективності діяльності Компанії. Крім того, частина операцій з реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) погашаються у відповідності до суттєвого відтермінування платежів, внаслідок чого до дати затвердження фінансової	Наші аудиторські процедури щодо цього питання, серед іншого, включали наступне: Вибрані процедури внутрішнього контролю, щодо визнання доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг): Оцінка структури та застосування вибраних процедур внутрішнього контролю щодо перевірки та погодження договорів купівлі-продажу, авторизації відправлення товарів та звірки взаєморозрахунків з клієнтами. Тестування вибраних операцій реалізації продукції (товарів, робіт, послуг): Перевірка, на основі вибірки, первинних документів, включаючи договори з клієнтами, видаткові накладні, акти приймання-передачі за операціями з визнання доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), що формують непогашену дебіторську заборгованість нових клієнтів, залучених у 2025 році, з метою оцінки того, чи виник відображений від реалізації

звітності Компанії є обмежені докази їх погашення. У результаті існує ризик того, що визнаний дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), зокрема дохід, який призводить до виникнення дебіторської заборгованості на кінець року, може включати операції, не підтверджені належними договірними домовленостями з клієнтами та доказами відвантаження або приймання товарів (послуг). З огляду на суттєвість доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) та підвищену схильність цієї області до навмисних викривлень, ми визначили визнання доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) як ключове питання аудиту.	продукції (товарів, робіт, послуг) дохід на підставі дійсних операцій. Тестування операцій з повернення доходу від продукції (товарів, робіт, послуг): Перевірка, на основі вибірки, первинних документів за операціями з повернення доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), відображених протягом 2025 року, та оцінка того, чи свідчать такі операції про те, що окремі визнані продажі не відповідали дійсним операціям. Розкриття у фінансовій звітності: Перевірка, чи розкриття, пов'язані з визнанням доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), у фінансовій звітності Компанії, належним чином описують облікову політику Компанії і пов'язані залишки.
---	--

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту про управління (звіту керівництва), але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудиторів щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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

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

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

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

Відповідальність аудиторів за аудит фінансової звітності

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

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

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

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, про дії, вчинені для усунення загроз, або вжиті застережні заходи.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності

поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудиторів, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за вкрай виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Згідно з вимогами частини четвертої статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» ми надаємо наступну інформацію в нашому звіті незалежних аудиторів, що вимагається додатково до вимог МСА.

Призначення аудитора та тривалість виконання аудиторського завдання

15 вересня 2025 року ми були призначені Ревізійною комісією аудиторами фінансової звітності Компанії станом на 31 грудня 2025 року та за рік, що закінчився зазначеною датою. Загальна тривалість виконання нами аудиторських завдань без перерв складає 8 років.

Надання неаудиторських послуг та розкриття інформації, пов'язаної з гонорарами

Ми стверджуємо, що ми не надавали неаудиторські послуги, які заборонені положеннями частини четвертої статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

За період, якого стосується наш обов'язковий аудит, ми не надавали Компанії, жодних інших послуг, які не розкриті у Звіті про управління (звіті керівництва) або у фінансовій звітності.

Додатковий звіт для Ревізійної комісії.

Ми підтверджуємо, що цей звіт аудиторів узгоджений з додатковим звітом для Ревізійної комісії.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежних аудиторів, є:



Куцак Роман Романович
Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101439
Заступник директора.

ПрАТ «КПМГ Аудит»

30 березня 2026 року

Київ, Україна