

м. Черкаси
ТОВ «ЗАВОД ТЕПЛОІЗОЛЯЦІЙНИХ МАТЕРІАЛІВ «ТЕХНО»

**фінансова звітність за МСФЗ та Примітки за рік, що
закінчився станом на 31 грудня 2025 р.**

Звіт про фінансовий стан

Звіт про прибутки і збитки та інший сукупний дохід

Звіт про рух грошових коштів

Звіт про зміни у власному капіталі

**Примітки до фінансової звітності, включаючи стислий
виклад значущих облікових політик**

разом зі Звітом незалежного аудитора

ЗМІСТ

Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2025 року.....	4
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....	5
БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2025 року.....	7
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (Звіт про сукупний дохід) за 2025 рік.....	9
Звіт про рух грошових коштів (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) за 2025 рік.....	11
Звіт про власний капітал за 2025 рік.....	13
Звіт про власний капітал за 2024 рік.....	14
1 ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....	14
1.1. Інформація про Компанію.....	14
1.2. Операційне середовище, ризики та економічні умови в Україні.....	14
1.3. Припущення щодо функціонування Компанії в найближчому майбутньому.....	15
1.4. Основа підготовки фінансової звітності.....	16
2 ОГЛЯД СУТТЄВИХ ПОЛОЖЕНЬ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.....	17
3 ОСНОВНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ.....	31
4 ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ ТА ЗМІНЕНИХ СТАНДАРТІВ.....	34
5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ.....	34
5.1. Чистий дохід та собівартість реалізованої продукції.....	34
5.2. Адміністративні витрати.....	35
5.3. Витрати на збут.....	35
5.4. Інші операційні доходи.....	35
5.5. Інші операційні витрати.....	35
5.6. Інші доходи та Інші витрати.....	36
5.7. Інші фінансові доходи та фінансові витрати.....	36
5.8. Витрати на оплату праці та винагороди працівникам.....	37
5.9. Податок на прибуток.....	37
5.10. Основні засоби.....	38
5.11. Капітальні інвестиції.....	38
5.12. Нематеріальні активи.....	39
5.13. Довгострокові фінансові інвестиції.....	39
5.14. Оренда та зобов'язання.....	39
5.15. Запаси.....	41
5.16. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги.....	41
5.17. Інша поточна дебіторська заборгованість.....	41
5.18. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	42
5.19. Інші поточні активи.....	43
5.20. Зареєстрований капітал.....	43
5.21. Резервний капітал.....	43
5.22. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги.....	43
5.23. Інша поточна кредиторська заборгованість.....	44
5.24. Поточні забезпечення.....	44
6. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ.....	45
6.1. Операції з пов'язаними сторонами.....	45
6.2. Справедлива вартість фінансових інструментів.....	46
6.3. Управління ризиками.....	46
6.4. Управління капіталом.....	48
6.5. Умовні та інші зобов'язання.....	49
6.6. Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу.....	49
6.7. Події після закінчення звітного періоду.....	50
<i>Надзвичайна ситуація та її вплив на діяльність Компанії</i>	50
<i>Суттєві події</i>	53

Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2025 року.

Нижче наведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежного аудитора, що міститься в представленому на сторінках I-VI Звіту незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаного незалежного аудитора щодо фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЗАВОД ТЕПЛОІЗОЛЯЦІЙНИХ МАТЕРІАЛІВ «ТЕХНО» (далі – Компанія або ТОВ «ЗАВОД «ТЕХНО»).

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

При підготовці фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття усіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне;
- Розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або можливі у найближчому майбутньому;
- Достовірне розкриття у фінансовій звітності інформації про всі поруки та гарантії, надані від імені керівництва.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження і забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю в Компанії;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє у будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Компанії та забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів у межах своєї компетенції для забезпечення збереження активів Компанії;
- Запобігання і виявлення фактів шахрайства та інших зловживань. Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, була підписана від імені керівництва Компанії 31 березня 2026 року.

Директор ТОВ «ЗАВОД «ТЕХНО»

/Ходаківський О.М./

Головний бухгалтер ТОВ «ЗАВОД «ТЕХНО»

/Коваленко Н.Ф./



м. Черкаси

31 березня 2026 року

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та керівництву

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЗАВОД ТЕПЛОІЗОЛЯЦІЙНИХ МАТЕРІАЛІВ «ТЕХНО»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЗАВОД ТЕПЛОІЗОЛЯЦІЙНИХ МАТЕРІАЛІВ «ТЕХНО» (далі по тексту – ТОВ «ЗАВОД «ТЕХНО» або Компанія), що складається з балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31.12.2025 р., звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2025 рік, звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2025 рік, звіту про власний капітал за 2025 рік, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «ЗАВОД «ТЕХНО» на 31.12.2025 року, його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року №996-XIV 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 аудитора 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») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на примітки 1.2. до фінансової звітності, у яких зазначається про настання суттєвої невизначеності зовнішнього характеру, що стосується наслідків вторгнення російських військ до території України. Остаточне врегулювання питання російської агресії та військового вторгнення до території України не можливо передбачити з достатньою вірогідністю, що може негативно вплинути на економіку України в цілому та операційну діяльність Компанії.

Як зазначено в примітках 1.3. та 6.7., ці події та умови вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Пояснювальний параграф

Відповідно до чинного законодавства станом на дату цього аудиторського звіту фінансова звітність Компанії повинна бути складена в єдиному електронному форматі (iXBRL). Як описано у примітці 1.4 до фінансової звітності, станом на дату цього аудиторського звіту управлінський персонал Компанії не мав можливості підготувати пакет звітності у форматі iXBRL, внаслідок обставин, описаних у цій примітці, та планує підготувати і подати цей пакет звітності тоді, коли з'явиться така можливість. 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.

Додатково до питання, описаного в розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що описані нижче питання є ключовим питанням аудиту, про яке слід повідомити у нашому звіті.

ОПИС ПИТАННЯ	ОПИС АУДИТОРСЬКИХ ПРОЦЕДУР
--------------	----------------------------

ВИЗНАННЯ ДОХОДУ ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ПРОДУКЦІЇ (ТОВАРІВ, РОБІТ, ПОСЛУГ)

<p>Опис облікової політики щодо визнання доходу наведено у примітці 2. Визнання чистого доходу від реалізації продукції розглядається у примітці 5.1.</p> <p>Основною діяльністю Компанії є виробництво теплоізоляційних матеріалів та їх реалізація, в основному, через оптових операторів ринку будівельних матеріалів.</p> <p>Переважає більшість операцій з визнання чистого доходу не є складними та не вимагають застосування значних суджень від управлінського персоналу. Проте враховуючи, що дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) є суттєвою статтею і ключовим показником результатів діяльності Компанії, це призводить до ризику, пов'язаного з некоректним визнанням доходу у періоді або ризиком викривлення з метою досягнення контрольних показників.</p> <p>Враховуючи це, питання обліку, повноти та своєчасності визнання доходів від основної діяльності відповідно до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», ми визнали ключовим питанням аудиту.</p>	<p>Ми оцінили облікову політику Компанії стосовно визнання доходу на предмет її відповідності вимогам МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», включаючи критерії визнання доходу та програми стимулювання збуту.</p> <p>Ми зробили вибірку та отримали підтвердження від контрагентів Компанії щодо балансів дебіторської заборгованості на звітну дату.</p> <p>Ми протестували вибірку операцій по визнанню доходу і перевірили, що вони були визнані у належному періоді.</p> <p>Ми виконали аналітичні процедури щодо визнання доходів з метою виявлення неочікуваних відхилень, а також порівняння результатів поточної діяльності з показниками за минулий період.</p> <p>Ми вивчили умови договорів з ключовими покупцями на предмет перевірки виконання критеріїв відокремленості товарів або послуг, об'єданих в договорі з клієнтом.</p> <p>Ми перевірили, що Компанія обліковує доходи та витрати за окремими зобов'язаннями виконання за договорами продажу відповідно до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».</p>
--	--

ВПЛИВ ЗАСТОСУВАННЯ МСФЗ 16 «ОРЕНДА»

<p>Компанія, застосовує МСФЗ 16 до договорів оренди необоротних активів (див. Примітка 2 та 5 в частині опису МСФЗ 16 «Оренда»)</p> <p>Компанія визнає активи у формі права користування на дату початку оренди та зобов'язання з оренди, які оцінюються по приведеній вартості орендних платежів, які повинні бути здійснені протягом терміну оренди.</p> <p>Станом на 31.12.2025 року балансова вартість активу у формі права користування складає 111 850 тис. грн., зобов'язання з оренди складають 131 146 тис. грн. (див. Примітка 5.14), що є суттєвим для нашого аудиту.</p> <p>Визнання оренди, встановлення строку оренди та визначення ефективної ставки договору оренди є важливими сферами, що вимагають застосування судження управлінського</p>	<p>Опис аудиторських процедур, що виконувались:</p> <p>Ми виконали оцінку положень облікової політики Компанії щодо операцій оренди, в яких компанія виступає орендарем, на відповідність вимогам МСФЗ 16.</p> <p>Ми виконали аналіз положень діючих договорів оренди Компанії щодо необхідності застосування до них вимог МСФЗ 16.</p> <p>Ми перевірили, що всі діючі договори оренди були враховані керівництвом при розгляді питання застосування МСФЗ 16.</p> <p>Ми виконали перевірку щодо визначеного Компанією строку оренди та суми орендних платежів по обраним для перевірки договорам оренди, до яких Компанія застосовує вимоги МСФЗ 16.</p>
--	--

персоналу Компанії. Враховуючи це та суттєвість сум, ми визначили питання застосування Компанією МСФЗ 16, як ключове питання аудиту.

Компанія використовує єдиний підхід до визнання та оцінки всіх договорів оренди, за якими вона є орендарем, крім короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю. Компанія визнала зобов'язання по оренді щодо здійснення орендних платежів і активи у формі права користування, які представляють собою право на використання базових активів. Компанія визнає витрати на відсотки за зобов'язанням по оренді окремо від витрат по амортизації активу в формі права користування.

Ми перевірили математичну точність розрахунків та оцінили доцільність використаної ставки дисконтування.

Також ми розглянули повноту та правильність розкриття інформації у фінансовій звітності.

Інформація, що не є окремою фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту про управління, який складається керівництвом Компанії на виконання ст. 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV від 16.07.1999 р. (із змінами та доповненнями).

Інша інформація не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора до неї. Наша думка щодо фінансової звітності Компанії не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з аудитом фінансової звітності Компанії 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.

Компанія підготувала Звіт про управління за 2025 рік. Ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією у Звіті про управління за 2025 рік та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора.

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 Міжнародних стандартів фінансової звітності та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

Крім того, ми:

ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, та, щоб досягти достовірного подання.

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

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

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 аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за край 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

Наведена нижче інформація представлена на виконання вимог частини 4 ст.14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017 року, яка є обов'язковою для надання за результатами аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес.

1. Рішення про обрання ТОВ АФ «Аудит-Інвест» аудитором Компанії прийнято на Загальних Зборах учасників 21.10.2019 року. Договір на надання послуг з обов'язкового аудиту укладено на термін 10 років. Рішення про призначення ТОВ АФ «Аудит-Інвест» аудитором Компанії на 2025 рік прийнято на Загальних Зборах учасників 22.08.2025 року.
2. Загальна тривалість виконання нами завдання з обов'язкового аудиту Компанії з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторених призначень становить сім років, починаючи з року, що закінчився 31 грудня 2019 р. по рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.
3. У розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту нами наведено опис та надано оцінку значущих ризиків, наведено посилання на відповідні статті та інше розкриття інформації у фінансовій звітності, а також наведено опис виконаних аудиторських процедур, вжитих для їх врегулювання. За результатами виконаних аудиторських процедур, результат оцінки найбільш значущих ризиків

суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності Компанії, що перевіряється, у тому числі внаслідок шахрайства, є прийнятним.

4. Думка аудитора, що наведена в нашому аудиторському звіті, узгоджується з додатковим звітом для Ревізійної комісії, на яку покладено функції Аудиторського комітету ТОВ «ЗАВОД «ТЕХНО».
5. Протягом 2025 року та у період з 1 січня до дати підписання цього звіту незалежного аудитора, ТОВ АФ «Аудит-Інвест» не надавало ТОВ «ЗАВОД «ТЕХНО» неаудиторські послуги, обмеження щодо яких встановлено ст.6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017 року.
6. ТОВ АФ «Аудит-Інвест» та ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до ТОВ «ЗАВОД «ТЕХНО» згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.
7. Протягом 2025 року та у період з 1 січня до дати підписання цього звіту, крім послуг з обов'язкового аудиту для ТОВ «ЗАВОД «ТЕХНО», інших послуг ТОВ «ЗАВОД «ТЕХНО» або контрольованим ним суб'єктам господарювання ТОВ АФ «Аудит-Інвест» не надавалися.
8. У розділах «Звіт щодо аудиту фінансової звітності» та «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього звіту незалежного аудитора розкрито інформацію щодо обсягів аудиту та властивих для аудиту обмежень.

ДОДАТКИ:

Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2025 р.,
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2025 рік,
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2025 рік,
Звіт про власний капітал за 2025 рік,
Звіт про власний капітал за 2024 рік,
Примітки до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик за рік, що закінчився станом на 31 грудня 2025 року.

Ключовим партнером із завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є аудитор

Гончар Ольга Володимирівна

Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 102843

За і від імені фірми ТОВ АФ «АУДИТ-ІНВЕСТ»

Директор

Єльченко Ольга Миколаївна

Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 101055



31 березня 2026 р.

Основні відомості про аудиторську фірму:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ІНВЕСТ»,
Код за ЄДРПОУ: 32241880
Реєстровий номер у Реєстрі аудиторських фірм № 3094
м. Дніпро, вул. Короленка 15, прим.5, тел. 067-395-95-15
веб-сайт: <https://audit-invest.com.ua/>

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Дата и номер договору на проведення аудиту: №87-10-19/A від 29.10.2019 р., додаткова угода №7 від 22.08.2025 р.
Дата початку і дата закінчення проведення аудиту: 22.08.2025 р. по 31.03.2026 р.
Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності: з 01.01.2025 р. по 31.12.2025 р.

Підприємство ТОВ "Завод теплоізоляційних матеріалів "ТЕХНО" Дата (рік, місяць, число) _____
 Територія ЧЕРКАСЬКА за ЄДРПОУ _____
 Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю за КАТОТТГ _____
 Вид економічної діяльності Виробництво неметалевих мінеральних виробів, н.в.і.у. за КОПФГ _____
 Середня кількість працівників¹ 275 за КВЕД _____
 Адреса, телефон _____
вулиця Різдяна, буд. 300, м. ЧЕРКАСИ, ЧЕРКАСЬКА обл., 18018

КОДИ		
2026	01	01
35492904		
UA7108049001001587		
240		
23.99		

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

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
 за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2025 року

Форма № 1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2		3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	5.12	2 538	820
первісна вартість	1001		8 865	9 299
накопичена амортизація	1002		(6 327)	(8 479)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	5.11	265	1 199
Основні засоби	1010	5.10	3 842	3 705
первісна вартість	1011		9 060	9 595
знос	1012		(5 218)	(5 890)
Довгострокові біологічні активи	1020		-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021		-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022		-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:				
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		-	-
інші фінансові інвестиції	1035	5.13	1 180	1 180
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		-	-
Відстрочені податкові активи	1045	5.9	3 039	3 130
Інші необоротні активи	1090	5.14	190 544	111 851
Усього за розділом I	1095		201 408	121 885
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	5.15	173 819	198 878
Виробничі запаси	1101		98 634	128 790
Незавершене виробництво	1102		6 299	7 427
Готова продукція	1103		68 515	62 344
Товари	1104		370	317
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	5.16	48 480	65 287
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130		34 297	10 021
з бюджетом	1135		-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		363	617
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	5.17	38 645	41 703
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	5.18	1 328 166	2 071 371
Готівка	1166		-	-

Рахунки в банках	1167		1 328 166	2 071 371
Витрати майбутніх періодів	1170	5.19	410	507
Інші оборотні активи	1190	5.19	9 116	15 460
Усього за розділом II	1195		1 633 296	2 403 844
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-
Баланс	1300		1 834 704	2 525 729
Пасив	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2		3	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	1400	5.20	600	600
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410		-	-
Резервний капітал	1415	5.21	150	150
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		1 428 871	2 108 234
Неоплачений капітал	1425		-	-
Усього за розділом I	1495		1 429 621	2 108 984
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Пенсійні зобов'язання	1505		-	-
Довгострокові кредити банків	1510		-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	5.14	104 590	-
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
Цільове фінансування	1525		-	-
Усього за розділом II	1595		104 590	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	5.14	107 520	131 146
товари, роботи, послуги	1615	5.22	56 192	73 611
розрахунками з бюджетом	1620	5.23	33 068	53 117
у тому числі з податку на прибуток	1621		28 175	49 828
розрахунками зі страхування	1625		1 191	1 520
розрахунками з оплати праці	1630		6 212	7 063
за одержаними авансами	1635		53 418	91 035
за розрахунками з учасниками	1640		-	-
із внутрішніх розрахунків	1645		-	-
Поточні забезпечення	1660	5.24	28 837	47 262
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	5.23	14 055	11 991
Усього за розділом III	1695		300 493	416 745
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-
Баланс	1900		1 834 704	2 525 729

Керівник

/Ходаківський О.М./

Головний бухгалтер

/Коваленко Н.Ф./



Підприємство ТОВ «Завод теплоізоляційних матеріалів «ТЕХНО»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2026	01	01
35492904		

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (Звіт про сукупний дохід) за 2025 рік

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	5.1	2 733 752	2 151 596
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	5.1	(1 652 031)	(1 372 475)
Валовий:				
прибуток	2090		1 081 721	779 121
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	5.4	45 578	15 976
Адміністративні витрати	2130	5.2	(122 369)	(102 014)
Витрати на збут	2150	5.3	(268 853)	(223 789)
Інші операційні витрати	2180	5.5	(47 753)	(41 042)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		688 324	428 252
збиток	2195		-	-
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	5.7	179 595	120 844
Інші доходи	2240	5.6	178	644
Фінансові витрати	2250	5.7	(38 875)	(58 014)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270	5.6	(383)	(462)
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		828 839	491 264
збиток	2295		-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	5.9	(149 476)	(95 348)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		679 363	395 916
збиток	2355		-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		-	-
Накопичені курсові різниці	2410		-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		-	-

Інший сукупний дохід	2445		-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		679 363	395 916

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Матеріальні затрати	2500		1 202 041	1 030 376
Витрати на оплату праці	2505	5.8	265 514	210 009
Відрахування на соціальні заходи	2510	5.8	36 625	27 910
Амортизація	2515		123 857	105 981
Інші операційні витрати	2520		457 926	350 764
Разом	2550		2 085 963	1 725 040

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер



/Ходаківський О.М./

/Коваленко Н.Ф./

Підприємство ТОВ «Завод теплоізоляційних матеріалів «ТЕХНО»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2026	01	01
35492904		

Звіт про рух грошових коштів (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) за 2025 рік

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (арів, робіт, послуг)	3000		3 085 913	2 441 902
Повернення податків і зборів	3005		-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006		-	-
Цільового фінансування	3010		159	161
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		91 000	53 380
Надходження від повернення авансів	3020		1 502	5 713
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		734	2
Надходження від боржників неустойки(штрафів, пені)	3035		12	34
Надходження від операційної оренди	3040		-	-
Інші надходження	3095	5.18	175 933	118 672
Витрачання на оплату:				
товарів (робіт, послуг)	3100		(1 880 819)	(1 579 375)
Праці	3105		(180 597)	(152 650)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(34 707)	(26 692)
Зобов'язань з податків і зборів	3115		(261 267)	(193 749)
Витрачання на оплату зобов'язання з податку на прибуток	3116		(127 915)	(96 322)
Витрачання на оплату зобов'язання з податку на додану вартість	3117		(74 795)	(57 280)
Витрачання на оплату зобов'язання з інших податків та зборів	3118		(58 557)	(40 147)
Витрачання на оплату авансів	3135		(4 969)	(29 348)
Витрачання на повернення авансів	3140		(3 155)	(1 844)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150		-	-
Інші витрачання	3190	5.18	(126 223)	(108 055)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		863 516	528 151
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій	3200		-	-
необоротних активів	3205		-	-
Надходження від отриманих:				
відсотків	3215		-	-
дивідендів	3220		-	-
Надходження від деривативів	3225		-	-
Інші надходження	3250	5.18	-	-
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій	3255		-	-
необоротних активів	3260		(6 146)	(4 021)
Виплати за деривативами	3270		-	-
Інші платежі	3290	5.18	(-)	(-)

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		(6 146)	(4 021)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від:				
Власного капіталу	3300		-	-
Отримання позик	3305		-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		-	-
Інші надходження	3340	5.18	40 000	55 000
Витрачання на:				
Викуп власних акцій	3345		-	-
Погашення позик	3350		-	-
Сплату дивідендів	3355		-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360		-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365		-	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370		-	-
Інші платежі	3390	5.18	(160 873)	(163 605)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		-120 873	-108 605
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400		736 497	415 525
Залишок коштів на початок року	3405	5.18	1 328 166	913 595
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		6 708	(954)
Залишок коштів на кінець року	3415	5.18	2 071 371	1 328 166

Керівник

Головний бухгалтер



/Ходаківський О.М./

/Коваленко Н.Ф./

Підприємство ТОВ «Завод теплоізоляційних матеріалів «ТЕХНО»

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

2026	01	01
35492904		

Звіт про власний капітал за 2025 рік

Форма № 4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Примітка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2		3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	5.20	600	-	-	150	1 428 871	-	-	1 429 621
Коригування:										
Зміна облікової політики	4005		-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010		-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090		-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	5.20	600	-	-	150	1 428 871	-	-	1 429 621
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100		-	-	-	-	679 363	-	-	679 363
Інший сукупний дохід за звітний період	4110		-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)	4200		-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205		-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210		-	-	-	-	-	-	-	-
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		-	-	-	-	-	-	-	-

Стаття	Код рядка	Примітка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2		3	4	5	6	7	8	9	10
Вилучення частки в капіталі	4275		-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290		-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295		-	-	-	-	679 363	-	-	679 363
Залишок на кінець року	4300	5.20	600	-	-	150	2 108 234	-	-	2 108 984

Керівник

/Ходаківський О.М./

Головний бухгалтер

/Коваленко Н.Ф./



Підприємство ТОВ «Завод теплоізоляційних матеріалів «ТЕХНО»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ

2025	01	01
35492904		

Звіт про власний капітал за 2024 рік

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Примітка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2		3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	5.20	600	-	-	150	1 032 955	-	-	1 033 705
Коригування:										
Зміна облікової політики	4005		-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010		-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090		-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	5.20	600	-	-	150	1 032 955	-	-	1 033 705
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100		-	-	-	-	395 916	-	-	395 916
Інший сукупний дохід за звітний період	4110		-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)	4200		-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205		-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210		-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:										
Внески до капіталу	4240		-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245		-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:										
Викуп акцій (часток)	4260		-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265		-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270		-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275		-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290		-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295		-	-	-	-	395 916	-	-	395 916
Залишок на кінець року	4300	5.20	600	-	-	150	1 428 871	-	-	1 428 621

Керівник

Ходаківський О.М./

Головний бухгалтер

/Коваленко Н.Ф./



1 ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1.1. Інформація про Компанію

Випуск цієї фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЗАВОД ТЕПЛОІЗОЛЯЦІЙНИХ МАТЕРІАЛІВ «ТЕХНО» (далі по тексті – ТОВ «ЗАВОД «ТЕХНО» або Компанія) за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, затверджено керівництвом «31» березня 2026 року.

ТОВ «ЗАВОД «ТЕХНО» за організаційно-правовою формою є Товариством з обмеженою відповідальністю, діючим в Україні. Компанія зареєстрована Виконавчим комітетом Черкаської міської Ради, дата первинної державної реєстрації 05.10.2007 р.

Юридична адреса та фактичне місцезнаходження Компанії: м.Черкаси, вул.Різдвяна,300.

Компанія не має філій та інших структурних підрозділів.

Станом на 31 грудня 2025 року середня кількість працівників в Компанії складає 275 працівника (на 1 січня 2025 року – 279 працівника).

Основна діяльність Компанії пов'язана з виробництвом та реалізацією теплоізоляційних матеріалів. Компанія здійснює продаж продукції, в основному через оптових операторів ринку будівельних матеріалів, по всій території України, окрім тимчасово окупованих територій, а також експортує продукцію до Молдови, Румунії.

Станом на 31 грудня 2025 року учасниками та власниками Компанії є юридична особа –резидент ОАЕ та юридична особа - резидент України. Більш детально розподіл часток участі наведено в Примітці 5.20.

Кінцевим бенефіціарним власником є Штерн Гарі Алан.

Інформація щодо відносин Компанії з іншими пов'язаними сторонами наведена у Примітці 6.1.

1.2. Операційне середовище, ризики та економічні умови в Україні

Підприємство здійснює діяльність в Україні, яка перебуває у стані воєнного конфлікту, що суттєво впливає на економічне середовище. Економіка характеризується як така, що розвивається, з обмеженою ліквідністю фінансових ринків та підвищеною невизначеністю.

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

ТОВ «Завод теплоізоляційних матеріалів «Техно» здійснює діяльність у виробничому секторі економіки, який характеризується залежністю від загальноекономічних умов, рівня промислового попиту та стабільності ланцюгів постачання.

Операційне середовище підприємства формується під впливом таких основних факторів:

*Макроекономічні ризики :

Економіка, в якій працює підприємство, залишається чутливою до зовнішніх та внутрішніх факторів, зокрема: рівня інфляції; коливань валютних курсів; змін процентних ставок; загальної економічної нестабільності.

У 2025 році економіка України демонструвала помірне зростання на рівні близько 2% при номінальному ВВП близько 8,9 трлн грн.

Водночас інфляція залишалася підвищеною на рівні 7–9% за рік, перевищуючи цільові показники монетарної політики.

Макрофінансова стабільність значною мірою підтримувалася за рахунок міжнародної фінансової допомоги, обсяг якої становив близько 40 млрд дол. США.

Завдяки міжнародній допомозі, станом на 1 грудня 2025 золотовалютні резерви України сягнули \$54,8 млрд. Цього обсягу достатньо для фінансування імпорту протягом наступних 5,6 місяця (нормою вважається 3 місяці).

Протягом 2025 року гривня не суттєво девальвувала у офіційному курсі , але мала помірне ослаблення до долара США за умов керованого валютного курсу на початок року курс становив 42,09 грн за долар на кінець року -42,39 гривні за долар .

Платіжний баланс за 2025 рік (за даними НБУ) :

- експорт товарів — 38,83 млрд дол. (-2,7% від рівня 2024 року);
- імпорт товарів — 89,3 млрд дол (+23,5% від рівня 2024 року);

Ключова облікова ставка НБУ дорівнювала на кінець року 15,5 %

Індекс очікувань ділової активності (ІОДА) за грудень 2025 року дорівнює 49.2, що свідчить про песимізм або стримані оцінки бізнесу — пов'язано із ризиками виробничих витрат, війною, дефіцитом кадрів та енергії

Податкові надходження до державного бюджету у 2025 році зросли на 37% р/р (до 1 647 млрд грн), випереджаючи інфляцію. Основний внесок: податок на прибуток (+127 млрд грн), акцизи (+106 млрд грн) та ПДВ з імпорту (+100 млрд грн). Відшкодування ПДВ залишилися на рівні 37% від внутрішніх надходжень.

Видатки державного бюджету сягнули 3 271 млрд грн за 11 місяців, +15% р/р (без урахування військової допомоги). Видатки на оборону та безпеку — 1 908 млрд грн за 11 місяців, з піком у листопаді майже 220 млрд грн — найвищий показник року. Видатки на обслуговування боргу — 287 млрд грн за 11 місяців (8,8% від усіх видатків).

Оперативне середовище для фінансової звітності в Україні у 2025 році характеризується відновленням обов'язкового звітування, активною цифровізацією та поглибленням євроінтеграційних реформ під наглядом міжнародних партнерів. Ключові зміни та регуляторне середовище:

Відновлення звітності: з 5 липня 2025 року в Україні повністю поновлено обов'язкове подання статистичної та фінансової звітності. Впровадження МСФЗ: Значна кількість підприємств зобов'язана перейти на МСФЗ з 2025 року, що є частиною стратегії підвищення прозорості.

Ринок праці України у 2025 році залишався напруженим через війну. Еміграція сповільнилася до 0,3 млн осіб, але лібералізація виїздів призвела до відтоку молодих чоловіків 18–22 років. Активність ринку знизилася до 75–80% від рівня 2021, але на початку 2026 зросла (нові резюме наблизилася до довоєнних). Рівень безробіття за оцінками Info Sapiens — 14,2% у грудні 2025, з проксі-показником бідності (економія на їжі) 23,4%. У 2025 показник економії на їжі був вищим за безробіття через швидше зростання цін на продукти.

Росіяни продовжували атакувати енергосистему у 2025 році, спричиняючи руйнування та відключення. Однак енергетики відновлювали пошкодження та будували захист, тож Україна завершила рік з мінімальними відключеннями. Посилені обстріли з листопада призупинили експорт електроенергії, а імпорт сягнув рекорду 896 ГВт-год у січні 2026 (з Угорщини 403 ГВт-год, Румунії 186 ГВт-год тощо). Прайскепи підвищено у січні 2026. Це сприяло балансуванню системи, але підвищило витрати бізнесу. (За даними сайту ces.org.ua).

Економічне середовище характеризується високою обліковою ставкою, волатильністю макропоказників та суттєвими воєнними ризиками.

Керівництво Компанії продовжить стежити за потенційним впливом цих подій і вживатиме всіх можливих заходів для пом'якшення будь-яких негативних її наслідків на діяльність Компанії. Додатково див. примітку 6.7

1.3. Припущення щодо функціонування Компанії в найближчому майбутньому

Ця фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення, що Компанія в цілому буде продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Зазначене передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань під час звичайної діяльності у майбутньому (щонайменше 12 місяців від звітної дати).

Оцінки та прогнози діяльності підприємства на наступні 12 місяців базувалися на наступних припущеннях :

- Прогноз макропоказників на 2026-2028 років ,що ґрунтуються на основних показниках економічного і соціального розвитку України та окремих кількісних припущеннях для прогнозованих розрахунків , закладених у бюджет на 2026 рік , інфляційному звіті НБУ прогнозу економічного розвитку країни у 2026-2028 роках та прогнозі економічного і соціального розвитку України на 2026-2028 (постанова КМУ 946 від 06.08.2025р)

У 2025 році будівельний ринок України демонстрував відновлення: обсяг виконаних будівельних робіт оцінюється на рівні близько 250 млрд грн, що відповідає зростанню приблизно на 11–12% порівняно з попереднім роком.

Структура ринку характеризується: зростанням сегменту нежитлового будівництва (промислові, складські та логістичні об'єкти); підвищенням частки реконструкції, ремонту та відбудови; поступовим відновленням інвестиційної активності.

Основними факторами, що впливають на галузь, залишаються: воєнні ризики та пов'язана з ними невизначеність; логістичні обмеження; дефіцит трудових ресурсів; коливання вартості енергоресурсів і будівельних матеріалів.

Компанія планує у 2026 р збільшити обсяги продажу готової продукції порівняно з 2025 роком

Обсяг замовлень на 31.12.2025 на 2026 рік вже становить планові показники до 30.04.2026 р

Клієнтська база з діючими торговими партнерами зберіглася на довоєнному рівні та збільшилася новими (як вітчизняними так і іноземними компаніями, а саме країнами ЄС)

Станом на 31.12.2025 поточні активи Компанії більше її поточних зобов'язань на 1 987 098 тис. грн.. (на 31.12.2024 на 1 332 803 тис. грн.). За 2025 рік Компанія отримала прибуток у сумі 679 363 тис. грн. (за 2024 рік - прибуток у сумі 395 916 тис. грн.). Станом на 31 грудня 2025 року Підприємство має високий рівень ліквідності: коефіцієнт покриття — **5,8**, коефіцієнт швидкої ліквідності — **5,1**, коефіцієнт абсолютної ліквідності — **5,0**. Зазначені показники суттєво перевищують нормативні значення та свідчать про значний запас фінансової стійкості.

Компанія має оборотний капітал, є платоспроможною та має достатню ліквідність, рух коштів від операційної діяльності є позитивним. Учасники Компанії не мають намірів щодо припинення діяльності. Враховуючи це, керівництво Компанії вважає, що застосування принципу безперервності діяльності при складанні цієї фінансової звітності є доречним.

При оцінці безперервності діяльності керівництво врахувало:

- прибутковість та стабільні грошові потоки від операційної діяльності;
- високу ліквідність та відсутність ознак дефолту;
- чутливість діяльності до змін у будівельній галузі;
- вплив воєнного стану та макроекономічних факторів.

Керівництво також провело аналіз чутливості щодо можливого зниження обсягів будівельного ринку та дійшло висновку, що навіть у разі помірного погіршення ринкових умов та навіть у песимистичному сценарії (-20% EBITDA), Компанія зберігає здатність генерувати достатні грошові потоки та здатна покривати короткострокові зобов'язання

На підставі проведеної оцінки керівництво дійшло висновку, що:

- Компанія функціонує у відновлюваному ринковому середовищі;
- має стабільні фінансові результати та значний запас ліквідності;

Станом на дату затвердження даної фінансової звітності існує істотна невизначеність, яка перебуває поза зоною впливу Компанії та може поставити під сумнів можливість продовження діяльності.

Ця суттєва невизначеність зовнішнього характеру стосується наслідків вторгнення російських військ до території України. Остаточне врегулювання питання російської агресії та військового вторгнення до території України не можливо передбачити з достатньою вірогідністю, що може негативно вплинути на економіку України в цілому та операційну діяльність Компанії.

Станом на поточну дату майно та товарні запаси Компанії не зазнали жодних фізичних пошкоджень внаслідок вторгнення російських військ.

Дана фінансова звітність не містить будь-яких коригувань для відображення можливих майбутніх наслідків щодо відшкодування та класифікації відображених сум активів та зобов'язань, які можуть виникнути в результаті існуючої невизначеності.

Керівництво Компанії вживає необхідних заходів з підтримки економічного стану компанії в сучасних умовах, що склалися в бізнесі, економіці та політиці (додатково див. примітку 6.7)

1.4. Основа підготовки фінансової звітності

Фінансова звітність Компанії на 31 грудня 2025 року та за рік, що закінчився вказаною датою, підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») в редакції, затверджених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV щодо її складання. Фінансова звітність Компанії є звітністю загального призначення та стосується лише одного суб'єкта господарювання - ТОВ «Завод «ТЕХНО».

Дана фінансова звітність підготовлена за формами, які затверджені Наказом Міністерства №73 від 07.02.2013 р.

Відповідно до пункту 5 статті 12¹ Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» всі підприємства, які зобов'язані складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (далі - iXBRL). Станом на дату випуску цієї фінансової звітності таксономію UA XBRL МСФЗ 2025 року опубліковано, проте керівництвом вже ініційовано процес подання фінансової звітності за 2023- 2025 рік в єдиному електронному форматі. Керівництво Компанії планує підготувати звіт у форматі iXBRL та подати його в терміни встановлені законодавством.

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за історичною вартістю, за виключенням наступних статей: запаси відображені за найнижчою з двох оцінок – собівартістю або чистою вартістю реалізації та фінансових інструментів, які оцінюються у відповідності до вимог МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Фінансова звітність представлена в українській гривні, що є функціональною валютою Компанії. Вся фінансова інформація, представлена в українських гривнях, округляється до найближчої тисячі («тис. грн.»), якщо не вказано інше. В фінансовій звітності наведена порівняльна інформація за попередній період.

Основні принципи облікової політики, які застосовувалися при підготовці цієї фінансової звітності, описані нижче.

2 ОГЛЯД СУТТЄВИХ ПОЛОЖЕНЬ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Облікова політика, викладена нижче, послідовно застосовувалася до всіх періодів, представлених у цій фінансовій звітності.

Класифікація активів та зобов'язань на оборотні/короткострокові та необоротні/довгострокові

Компанія представляє активи та зобов'язання у Звіті про фінансовий стан з розбивкою на необоротні/оборотні (поточні) та довгострокові/короткострокові (поточні). Актив класифікується в якості оборотного (поточного) в наступних випадках:

- актив передбачається реалізувати, або він призначений для продажу чи використання в ході звичайного операційного циклу;
- актив переважно призначений для торгівлі;
- актив передбачається до реалізації протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду, або
- актив являє собою грошові кошти або їх еквіваленти, за винятком випадків, коли його заборонено обмінювати або використовувати для погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Усі інші активи класифікуються як необоротні.

Зобов'язання класифікується як короткострокове (поточне) в наступних випадках:

- зобов'язання передбачається погасити в ході звичайного операційного циклу;
- зобов'язання призначено головним чином для торгівлі;
- зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду, або
- Компанія не мають безумовного права відкласти погашення цього зобов'язання на строк як мінімум дванадцять місяців після закінчення звітного періоду.

Компанія класифікує інші зобов'язання в якості довгострокових. Відстрочені податкові активи та зобов'язання класифікуються у складі необоротних активів і довгострокових зобов'язань.

Основні засоби

Вартість придбаного об'єкта основних засобів визнається як актив та капіталізується у балансі, лише якщо:

- існує ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з предметом, будуть надходити до суб'єкта господарювання, та
- вартість активу може бути надійно оцінена.

Первісна вартість основних засобів оцінюється виходячи з фактичних витрат на їх придбання, які включають покупну ціну, у тому числі податки, що не відшкодовуються підприємству, та будь-які витрати, безпосередньо пов'язані з приведенням активу в робочий стан і місця для його використання. Крім того, суттєві позикові витрати,

безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом основного кваліфікованого активу, капіталізуються як частина вартості активу.

Собівартість замінюваної частини об'єкта визнається у балансовій вартості, коли витрати на неї понесені, якщо задовольняються критерії визнання. Балансову вартість тих частин, що їх замінюють, припиняють визнавати.

При необхідності заміни значних компонентів обладнання через певні проміжки часу, Компанія окремо амортизує їх на підставі відповідних індивідуальних термінів корисного використання. Аналогічним чином, при проведенні суттєвого технічного огляду, витрати, пов'язані з ним, визнаються в балансовій вартості основних засобів як заміна обладнання, якщо виконуються критерії визнання.

Після первісного визнання основні засоби відображаються по фактичній собівартості за вирахуванням накопиченої амортизації й резерву від знецінення. Керівництво Компанії регулярно оцінює, чи є ознаки того, що актив може бути знеціненим. Оцінка проводиться щорічно або частіше, якщо виникають ознаки того, що актив знецінився. У випадку виявлення суттєвих відхилень проводиться їх переоцінка. У подальшому переоцінка основних засобів проводиться з достатньою регулярністю, щоб не допустити суттєвої різниці балансової вартості від тієї, яка б була визначена з використанням справедливої вартості на кінець звітної періоду.

Дооцінка балансової вартості, у результаті переоцінки основних засобів, відноситься на резерв з переоцінки, що відображений у розділі власного капіталу звіту про фінансовий стан, крім тієї частини, в якій вона відновлює суму зменшення вартості від переоцінки того самого активу, раніше визнаного в прибутках або збитках. Уцінка балансової вартості включається в прибутки чи збитки, за винятком випадків, коли уцінка безпосередньо компенсує дооцінку балансової вартості того самого активу в попередньому періоді і відноситься на зменшення резерву з переоцінки. Накопичена на дату переоцінки амортизація основних засобів перераховується пропорційно зміні балансової вартості активу в бруто-оцінці таким чином, щоб балансова вартість активу після переоцінки була рівна його переоціненій вартості.

Дооцінку, що входить до власного капіталу об'єкта основних засобів, Компанія прямо переносить до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання активу.

Амортизація об'єкту розпочинається, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом. На практиці це означає, що амортизація починається з періоду (місяця) введення активу в експлуатацію, що підтверджується оформленням акту введення об'єкта в експлуатацію.

Амортизація об'єктів основних засобів нараховується з використанням прямолінійного методу протягом залишкового строку корисної експлуатації об'єкта основних засобів. В місяці вибуття активу амортизація нараховується із розрахунку як за повний місяць.

Строк корисної експлуатації об'єкта основних засобів визначається по окремих одиницях, з урахуванням характеру активу та пов'язаної з ним господарської діяльності. При визначенні строку корисного використання активу враховуються такі чинники:

- очікуваний термін використання активу Компанією,
- очікуваний фізичний знос, який залежить від операційних факторів, таких як кількість виробничих змін, для яких використовується актив, програма ремонту та технічного обслуговування, а також догляд та обслуговування активу у випадку простою,
- технічне виснаження, що виникає в результаті змін або покращень у виробництві або внаслідок зміни ринкового попиту,
- юридичні або аналогічні обмеження використання активу, такі як термін дії відповідної оренди.

Залишкова вартість, строки корисного використання та методи нарахування амортизації активів аналізуються наприкінці кожного фінансового року та корегуються в міру необхідності. Витрати на реконструкцію й модернізацію капіталізуються. Технічне обслуговування, ремонт та дрібні відновлення, списуються на витрати поточного періоду в місяці їхнього виникнення. Незначні відновлення включають всі витрати, які не приводять до підвищення технічних характеристик активів за межі свого первісного потенціалу.

Витрати на проведення ремонту орендованого основного засобу визнаються в балансовій вартості об'єкта основних засобів, якщо задовольняють критеріям визнання, та амортизується на протязі строку оренди, використовуючи принцип пріоритету змісту над формою. При достроковому розірванні договору оренди балансова вартість покращень (за вирахуванням накопиченої на той момент амортизації) має бути списана на витрати поточного періоду.

Основний засіб знімається з обліку при його вибутті або у випадку, якщо від його подальшого використання не очікується отримання економічних вигід. Дата вибуття – це дата, коли втрачено контроль над активом. Прибуток або збиток від вибуття активу (розраховується як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу), включається до звіту про сукупні прибутки та збитки за період, в якому визнання активу

припиняється.

Незавершене будівництво являє собою вартість майна, машин і обладнання, будівництво або установку, що ще не завершена та не є придатною до використання у запланованих цілях. До вартості незавершеного будівництва також відносяться суми авансів, перерахованих постачальникам за основні засоби.

Зменшення корисності активів

На кожен звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, то розраховується вартість відшкодування активу з метою визначення розміру збитків від знецінення (якщо такий має місце).

Вартість очікуваного відшкодування активу - це більша з двох значень: справедлива вартість активу за вирахуванням витрат на продаж та вартість використання активу. Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, за винятком активів, що не генерують надходження грошових коштів та, в основному, незалежні від надходжень, що генеруються іншими активами або групою активів. Якщо балансова вартість активу перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається таким, корисність якого зменшилася та списується до вартості відшкодування (шляхом збільшення суми накопиченої амортизації). При оцінці вартості використання активу, майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та ризики, властиві активу. Збитки від зменшення корисності визнаються у звіті про сукупні прибутки та збитки за період у складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилася. Принцип суттєвості застосовується при визначенні того, чи слід визнати збитки від зменшення корисності.

На кожен звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності більше не існують або зменшилися. Якщо така ознака є, розраховується сума очікуваного відшкодування. Раніше визнані збитки від зменшення корисності відновлюються тільки в тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу, з часу останнього визнання збитку від зменшення корисності. У зазначеному випадку балансова вартість активу підвищується до очікуваного відшкодування суми. Отримана сума не може перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), за якою даний актив визнавався б у випадку, якби в попередні періоди не був визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування вартості визнається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період. Після такої зміни вартості, майбутні амортизаційні відрахування коригуються таким чином, щоб амортизувати переглянуту балансову вартість активу, за вирахуванням залишкової вартості, на систематичній основі протягом строку корисної служби.

Нематеріальні активи

Нематеріальний актив визнається, якщо:

- він може бути ідентифікований, що означає:

а) актив може бути відокремлений, тобто його можна відокремити або відділити від Компанії і продати, передати, ліцензувати, здати в оренду або обміняти індивідуально або разом з пов'язаним з ним контрактом, ідентифікованим активом чи зобов'язанням, незалежно від того, чи має компанія намір зробити це, або

б) актив виникає внаслідок договірних або інших юридичних прав, незалежно від того, чи можуть вони бути передані або відокремлені від компаній або ж від інших прав та зобов'язань;

- Компанія контролює актив, тобто має повноваження отримувати майбутні економічні вигоди, що надходять від основного ресурсу, та обмежувати доступ інших до цих вигід;
- очікуються надходження майбутніх економічних вигід до Компанії під час його використання.

Нематеріальні активи, які були придбані окремо, при первісному визнанні оцінюються за первісною вартістю. Первісною вартістю нематеріальних активів, придбаних в результаті об'єднання бізнесів, є їх справедлива вартість на дату придбання. Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення. Нематеріальні активи, створені всередині організації, за винятком капіталізованих витрат на розробку, не капіталізуються, і відповідні витрати відображаються у звіті про прибутки та збитки за період, в якому вони виникли.

Строк корисного використання нематеріальних активів може бути або обмеженим, або невизначеним.

Нематеріальні активи з обмеженим строком корисного використання амортизуються протягом цього терміну та оцінюються на предмет знецінення, якщо є ознаки зменшення корисності нематеріального активу. Термін та метод амортизації для нематеріального активу з обмеженим строком корисного використання переглядаються як мінімум в кінці кожного звітного періоду. Зміна очікуваного терміну корисного використання або передбачуваної структури споживання майбутніх економічних вигід, втілених в активі, змінюють термін або метод амортизації відповідно та

враховуються як зміна облікових оцінок. Витрати по амортизації нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання визнаються в звіті про прибутки та збитки в тій категорії витрат, яка відповідає функції нематеріальних активів.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання не амортизуються, а тестуються на знецінення щорічно окремо, або на рівні одиниць, що генерують грошові кошти. Строк корисного використання нематеріального активу з невизначеним терміном використання переглядається щорічно з метою визначення того, наскільки прийнятне продовжувати відносити даний актив в категорію активів з невизначеним строком корисного використання. Якщо це неприйнятно, зміна оцінки строку корисного використання - з невизначеного на обмежений термін - здійснюється на перспективній основі.

Визнання нематеріального активу припиняється при його вибутті (тобто на дату, на яку його отримувач отримує контроль), або коли від його використання або вибуття не очікується ніяких майбутніх економічних вигід. Прибуток або збиток, що виникає в результаті припинення визнання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу та балансовою вартістю активу), включається до звіту про прибуток або збиток.

Торгові марки й ліцензії

Торгові марки та ліцензії відображаються за первісною вартістю. Ліцензії мають обмежений в часі строк корисного використання і відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації. Величина амортизації розраховується методом рівномірного списання як розподіл вартості торгових марок і ліцензій протягом усього розрахункового терміну їх корисного використання.

Комп'ютерне програмне забезпечення

Придбані ліцензії на комп'ютерне програмне забезпечення капіталізуються в частині понесених витрат на придбання і установку конкретного програмного забезпечення. Ці витрати амортизуються протягом всього розрахункового терміну корисного використання в тому випадку, якщо Компанія набуває право на поширення такого програмного забезпечення, в іншому випадку витрати на придбання визнаються витратами того періоду, в якому були понесені.

Витрати, пов'язані з розробкою або підтримкою комп'ютерних програм, враховуються у складі витрат по мірі виникнення. Витрати, безпосередньо пов'язані з розробкою окремо взятого індивідуального програмного продукту, який буде контролюватися Компанією й від використання якого, ймовірно, буде отриманий дохід, що перевищує собівартість протягом періоду більш ніж один рік, враховуються у складі нематеріальних активів. Витрати, пов'язані з розробкою програмного забезпечення, включають витрати на заробітну плату фахівців з розробки програмного забезпечення і відповідну частину накладних витрат, що розподіляються.

Витрати на розробку програмного забезпечення для ПК, визнані як активи, амортизуються протягом усього розрахункового терміну їх корисного використання.

Запаси

Запаси – це активи, які утримуються для продажу у звичайному ході діяльності Компанії, перебувають у процесі виробництва для такого продажу або існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування.

Придбані запаси визнаються активом у разі задоволення всіх наведених нижче умов:

- до Компанії перейшли всі суттєві ризики та винагороди, пов'язані з власністю на запаси;
- Компанія отримала контроль над запасами та здійснює управління ними в тій мірі, яка звичайно пов'язана з правом власності;
- вартість запасів може бути надійно визначена;
- існує ймовірність одержання Компанією економічних вигід, пов'язаних з використанням запасів.

Придбані (отримані) або вироблені запаси зараховуються на баланс Компанії за первісною вартістю. Вартість запасів є еквівалентом їх ціни при оплаті на дату визнання. У разі відстрочення платежу за придбані запаси, Компанія визнає такі запаси у складі активів у сумі їх справедливої вартості. Відсотки, нараховані на умовах відстрочення платежу, не підлягають включенню до собівартості оприбуткованих запасів.

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

- Витрати на придбання запасів складаються з ціни придбання, ввізного мита та інших податків (окрім тих, що згодом відшкодовуються суб'єктові господарювання податковими органами), а також з витрат на транспортування, навантаження і розвантаження та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням готової продукції, матеріалів та послуг.

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

У випадку продажу, відпуску у виробництво або іншому вибутті запасів застосовуються оцінка за методом ФІФО, враховуючи місця зберігання, серії та характеристики запасів.

Собівартість готової продукції та незавершеного виробництва включає витрати на вартість сировини і матеріалів, оплату праці виробничих робітників та інші прямі витрати, а також відповідну частку виробничих накладних витрат (розраховану на основі коефіцієнтів), і не включає витрати на позики.

На дату балансу запаси оцінюються за найменшою із двох величин:

- первісною вартістю; або
- чистою вартістю реалізації.

Витрати на знецінення запасів

Підприємство на основі даних щорічної інвентаризацій, проведеної станом на звітну дату, проводить оцінку запасів на ознаки знецінення. Оцінка може бути також проведена при виявленні фактів чи настанні подій, які свідчать про ознаки знецінення тмц.

До ознак знецінення можна віднести наступне:

- повністю або частково втрачені якісні характеристики ТМЦ;
- минув термін придатності і ТМЦ не можуть бути використані в господарській діяльності підприємства;
- термін придатності не вийшов, але підприємство по тим чи іншим причинам не може більше використовувати ТМЦ в своїй господарській діяльності;
- інші ознаки, які свідчать про знецінення ТМЦ.

При виявленні ознак знецінення нарахування резерву на знецінення тмц здійснюється виходячи з термінів перебування запасів на складах та ступеня їх придатності до використання.

Сума знецінення запасів розраховується шляхом перемноження сум балансів відповідного виду запасів на звітну дату, розподілених за віковими групами, на коефіцієнти резервування відповідних груп.

Коефіцієнт резервування розраховується із застосуванням статистичних даних про старіння запасів. Мінімальний період, за який збираються дані для розрахунку коефіцієнтів резервування, дорівнює 15 місяцям до звітної дати. У разі наявності безперервних даних тільки за 12 місяців, при складанні річної звітності можливе використання даних трьох місяців, наступних за звітною датою (якщо дозволяють терміни складання звітності).

Розподіл ТМЦ за віковими групами проводиться на підставі, що облік ведеться на підставі ФІФО. Практично проводиться аналіз оборотів кожної номенклатури від звітної дати за періодами, що наведені у таблицях нижче.

Для визначення коефіцієнтів знецінення по готовій продукції, сировині, матеріалам, НЗП і іншим ТМЦ за базу приймається балансова вартість номенклатури на звітну дату. Коефіцієнти знецінення залежать від типу і віку ТМЦ.

Нижче наведена таблиця коефіцієнтів знецінення по сировині, матеріалам, НЗП і іншим ТМЦ, вік ТМЦ вказано в днях:

Класифікація	180	270	360	540	720
Сировина, матеріали	0	100%	100%	100%	100%
Запчастини	50%	50%	50%	50%	50%
Інше	50%	50%	50%	50%	50%
НЗП	0	100%	100%	100%	100%
ГП	0	0	50%	50%	50%

Оренда

Відповідно до МСФЗ (IFRS) 16 оренда - це угода, згідно з якою орендодавець передає орендареві право на використання активу (базового активу) протягом періоду часу в обмін на компенсацію (платіж або ряд платежів).

Визначення того, чи є угода орендою або чи містить вона ознаки оренди, базується на аналізі змісту угоди на дату початку орендних відносин. Угода є орендою або містить ознаки оренди, якщо виконання угоди залежить від використання конкретного активу (або активів), і право на використання активу або активів в результаті даної угоди переходить від однієї сторони до іншої, навіть якщо цей актив (або ці активи) не вказується (не вказуються) в угоді.

Згідно п.5 МСФЗ (IFRS) 16 Компанія не застосовує вимоги п. 21-49 МСФЗ 16 у випадку:

- короткострокової оренди і
- оренди активів з низькою вартістю.

За такими договорами оренди Компанія визнає орендні платежі як витрати лінійним методом протягом усього терміну оренди.

Короткострокова оренда визначається як оренда, яка не передбачає права придбання орендованого активу, та термін якої становить 12 місяців і менш на початок терміну оренди.

Компанія-орендар може відносити до такої категорії також короткострокові договори з можливістю продовження терміну оренди на один рік за згодою сторін, в разі, коли орендар або орендодавець може в односторонньому порядку прийняти рішення не продовжувати договір без виплати штрафу, та відсутні умови, що зазначені нижче.

На дату початку оренди відповідно до IFRS 16 (п.18-19 та параграфів Б34-Б41) орендар оцінює, чи є він обґрунтовано впевнений у тому, що він реалізує можливість продовжити оренду або у тому, що він не реалізує можливість припинити дію оренди. Орендар розглядає всі доречні факти й обставини, які створюють економічний стимул для орендаря до реалізації такої можливості.

Зокрема, прикладами таких чинників, які беруться до уваги, є:

- важливість базового активу для діяльності орендаря, беручи до уваги, зокрема, те, чи є базовий актив спеціалізованим активом, місце знаходження базового активу та наявність відповідних альтернатив (IFRS 16 Б37г);
- значні вдосконалення базового активу здійснені (або здійснення яких очікується) протягом строку дії договору, що, як передбачається, дасть значну економічну вигоду орендареві коли можна буде реалізувати можливість продовжити або припинити дію оренди або придбати базовий актив (IFRS 16 Б37б);
- застосована орендарем у минулому практика щодо періоду, протягом якого він зазвичай використовував подібні види активів (чи орендовані, чи власні), а також економічні причини для обґрунтування упевненості у тому, що він реалізує або не реалізує певну можливість (IFRS 16 Б40).

При цьому Компанія застосовує звільненням щодо короткострокової оренди послідовно щодо кожного класу активів, які є предметом оренди.

Компанія - орендар оцінює вартість базового активу на основі вартості активу, так якщо б він був новим, незалежно від віку активу на момент надання його в оренду. *Для визнання низької вартості базових активів* з метою застосування МСФЗ (IFRS) 16 Компанія встановила вартісну межу у розмірі до 5000 доларів США, що визначається в гривневому еквіваленті по курсу НБУ на дату визнання договору оренди. Зазначене судження базується на основі проведеного аналізу з урахуванням вартісного діапазону можливого сукупного впливу на фінансову звітність.

За договорами оренди, в яких базовий актив має низьку вартість, аналіз проводиться за кожним договором оренди окремо.

Якщо орендар здає актив у суборенду, або розраховує здати актив у суборенду, то головна оренда не відповідає критеріям оренди малоцінного активу.

Компанія як орендодавець

Оренда, за якою у Компанії залишаються практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням активом, класифікується як операційна оренда. Орендний дохід, що виникає, враховується лінійним методом протягом терміну оренди та включається до виручки з іншої операційної діяльності в звіті про прибутки або збитки, зважаючи на операційний характер. Первісні прямі витрати, понесені при укладенні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості переданого в оренду активу та визнаються протягом терміну оренди на тій же основі, що і дохід від оренди. Умовна орендна плата визнається в складі виручки з іншої операційної діяльності в тому періоді, в якому вона була отримана.

Компанія як орендар

- *Активи у формі права користування*

На дату початку оренди Компанія визнає активи у формі права користування. Активи у формі права користування оцінюються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, з коригуванням на переоцінку зобов'язань з оренди. Первісна вартість активу в формі права користування включає величину визнаних зобов'язань з оренди, понесені початкові прямі витрати і орендні платежі, здійснені на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів по оренді. Якщо у Компанії відсутня достатня впевненість в тому, що вона отримає право власності на орендований актив в кінці терміну оренди, визнаний актив у формі права користування амортизується лінійним методом протягом коротшого з таких періодів: передбачуваний термін корисного використання активу або термін оренди. Активи у формі права користування перевіряються на предмет знецінення.

- *Зобов'язання з оренди*

На дату початку оренди Компанія як орендар оцінює зобов'язання з оренди за теперішньою вартістю орендних платежів, які ще не здійснені на цю дату. Орендні платежі включають фіксовані платежі (в тому числі по суті фіксовані платежі) за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів по оренді до отримання, змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, і суми, які, як очікується, будуть сплачені за гарантіями ліквідаційної вартості. Орендні платежі також включають ціну виконання опціону на покупку, якщо є достатня впевненість в тому, що Компанія виконає цей опціон, і виплати штрафів за припинення оренди, якщо термін оренди відображає потенційне виконання Компанією опціону на припинення оренди. Змінні орендні платежі, що не залежать від індексу або ставки, визнаються як витрати в тому періоді, в якому настає подія або умова, що призводить до здійснення таких платежів.

Для розрахунку приведеної вартості орендних платежів Компанія застосовує процентну ставку запозичень в комерційних банках України за даними статистичної інформації НБУ про кредитні ставки за даними статистичної звітності банків України, що встановлюються для суб'єктів господарювання – юридичних осіб, на дату оформлення договору оренди. На час військового стану інформація про вище вказані ставки на сайті НБУ відсутні тому Компанією прийнято рішення про застосування процентної ставки за новими кредитами нефінансовим корпораціям у розрізі видів валют і строків погашення на найближчу оприлюднену ставку до дати договору.

Після дати початку оренди величина зобов'язань з оренди збільшується для відображення нарахування відсотків і зменшується для відображення здійснених орендних платежів. Крім того, в разі модифікації, зміни терміну оренди, зміни по суті фіксованих орендних платежів або зміни оцінки опціону на покупку базового активу Компанія здійснює переоцінку балансової вартості зобов'язання по оренді.

Фінансові інструменти

Фінансовим інструментом є будь-який договір, що приводить до виникнення фінансового активу у однієї організації і фінансового зобов'язання або інструмента власного капіталу в іншій організації.

Справедливою вартістю фінансового інструмента при первісному визнанні вважається, як правило, ціна операції (тобто справедлива вартість наданої або отриманої компенсації). Проте, якщо частина наданої або отриманої компенсації не призначена для фінансового інструмента, справедлива вартість фінансового інструмента попередньо оцінюється із застосуванням відповідного метода оцінювання:

- справедливу вартість довгострокової позики або дебіторської заборгованості, за якими не нараховуються відсотки, попередньо оцінюється як теперішня вартість усіх майбутніх надходжень грошових коштів, дискontованих із застосуванням переважної ринкової ставки відсотка на подібний інструмент (подібний за валютою, строком, типом ставки відсотка та іншими ознаками) з подібним показником кредитного рейтингу;
- позика, до якої застосовується позаринкова ставка відсотка (наприклад, 5%, коли ринкова ставка для подібних позик становить 8%) визнається за її справедливою вартістю з нарощуванням дисконту з відображенням у прибутку чи збитку із застосуванням метода ефективної ставки відсотка.

Коли Компанія стає стороною за договором, то вона розглядає наявність у ньому вбудованих похідних інструментів. Вбудовані похідні інструменти відокремлюються від основного договору, який не оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток у випадку, якщо аналіз показує, що економічні характеристики і ризики вбудованих похідних інструментів істотно відрізняються від аналогічних показників основного договору.

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

Фінансові активи при первісному визнанні класифікуються як оцінювані згодом за амортизованою вартістю, за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (ІСД) і за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Класифікація фінансових активів при первісному визнанні залежить від характеристик грошових потоків, що передбачені договором, за фінансовим активом та бізнес-моделі, яка застосовується Компанією для управління цими активами. За винятком торгової дебіторської заборгованості, яка не містить вагомого компонента фінансування або щодо якої Компанією застосовувалось спрощення практичного характеру, Компанія первісно оцінює фінансові активи за справедливою вартістю, збільшеною в разі фінансових активів, які оцінюються не за справедливою вартістю через прибуток або збиток, на суму витрат по угоді. Торгова дебіторська заборгованість, яка не містить вагомий компонент фінансування або щодо якої Компанія застосувала спрощення практичного характеру, оцінюється за ціною угоди, визначеної відповідно до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Для того щоб фінансовий актив можна було класифікувати та оцінювати за амортизованою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, необхідно, щоб договірні умови цього активу обумовлювали отримання грошових потоків, які є «виключно платежами в рахунок основної суми боргу та відсотків» на непогашену частину основної суми боргу. Така оцінка називається SPPI-тестом і здійснюється на рівні кожного інструменту.

Бізнес-модель, яка використовується Компанією для управління фінансовими активами, описує спосіб, яким

Компанія управляє своїми фінансовими активами з метою генерування грошових потоків. Бізнес-модель визначає, чи будуть грошові потоки наслідком отримання передбачених договором грошових потоків, продажу фінансових активів або і того, і іншого.

Всі операції купівлі або продажу фінансових активів, що вимагають поставки активів у строки, що встановлюються законодавством, або відповідно до правил, прийнятих на певному ринку (торгівля на стандартних умовах), визнаються на дату укладення угоди, тобто на дату, коли Компанія бере на себе зобов'язання купити або продати актив.

Подальша оцінка

Для цілей наступної оцінки фінансові активи класифікуються на чотири категорії:

- фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю (боргові інструменти);
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід з подальшою рекласифікацією накопичених прибутків і збитків (боргові інструменти);
- фінансові активи, класифіковані за рішенням організації як оцінювані за справедливою вартістю через інший сукупний дохід без подальшої рекласифікації накопичених прибутків і збитків при припиненні визнання (пайові інструменти);
- фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю (боргові інструменти)

Компанія оцінює фінансові активи за амортизованою вартістю, якщо виконуються обидві наступні умови:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для отримання передбачених договором грошових потоків; і
- договірні умови фінансового активу обумовлюють отримання в зазначені дати грошових потоків, які є виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків на непогашену частину основної суми боргу.

Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю, згодом оцінюються з використанням методу ефективної процентної ставки, також до них застосовуються вимоги щодо знецінення. Прибутки або збитки визнаються в прибутку чи збитку в разі припинення визнання активу, його модифікації або знецінення.

До категорії фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Компанія відносить торгівельну дебіторську заборгованість та довгострокову дебіторську заборгованість.

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (боргові інструменти)

Компанія оцінює боргові інструменти за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, якщо виконуються обидві наступні умови:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є як отримання передбачених договором грошових потоків, так і продаж фінансових активів; та
- договірні умови фінансового активу обумовлюють отримання в зазначені дати грошових потоків, які є виключно платежами в рахунок основної суми боргу та відсотків на непогашену частину основної суми боргу.

У випадку боргових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, відсотковий дохід, переоцінка валютних курсів та збитки від знецінення або відновлення таких збитків визнаються в звіті про прибуток або збиток і розраховуються таким же чином, як і в випадку фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю. Решта зміни справедливої вартості визнаються у складі іншого сукупного доходу. При припиненні визнання накопичена сума змін справедливої вартості, визнана у складі іншого сукупного доходу, перекласифіковується в чистий прибуток або збиток.

У Компанії відсутні фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід станом на 31.12.2024р.

Фінансові активи, класифіковані на розсуд Компанії як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (пайові інструменти)

При первісному визнанні Компанія може на власний розсуд прийняти рішення, без права його подальшого відміни, класифікувати інвестиції в боргові інструменти, як оцінені за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, якщо вони відповідають визначенню власного капіталу згідно з МСФЗ 32 «Фінансові активи: подання» і не призначені для торгівлі. Рішення про таку класифікацію приймається по кожному інструменту окремо.

Прибутки та збитки за такими фінансовими активами не рекласифікуються в склад чистого прибутку або збитку. Дивіденди визнаються в якості іншого доходу в звіті про прибуток або збиток, коли право на отримання дивідендів встановлено, крім випадків, коли Компанія отримує вигоду від таких надходжень в якості відшкодування частини

вартості фінансового активу. У цьому випадку такі прибутки відображаються в складі іншого сукупного доходу. Пайові інструменти, класифіковані на розсуд Компанії як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, не оцінюються на предмет знецінення.

Станом на 31.12.2024 р. Компанія не має фінансових активів, які б були класифіковані на її розсуд як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід (пайові інструменти).

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Категорія фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, включає фінансові активи, утримувані для продажу, фінансові активи, класифіковані на розсуд Компанії при первісному визнанні як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, або фінансові активи, які в обов'язковому порядку оцінюються за справедливою вартістю.

Фінансові активи класифікуються як утримувані для продажу, якщо вони придбані з метою продажу в найближчому майбутньому. Похідні інструменти, включаючи відокремлені вбудовані похідні інструменти, також класифіковані як утримувані для продажу, за винятком випадків, коли вони визначені на розсуд Компанії в якості ефективного інструменту хеджування. Фінансові активи, грошові потоки за якими не є виключно платежами в рахунок основної суми боргу і відсотків, класифікуються і оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток незалежно від використовуваної бізнес-моделі. Незважаючи на критерії для класифікації боргових інструментів як оцінюваних за справедливою вартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, як описано вище, при первісному визнанні Компанія може на власний розсуд класифікувати боргові інструменти як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо така класифікація усуває або значно зменшує облікову невідповідність.

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, враховуються в звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю, а зміни їх справедливої вартості визнаються в звіті про прибуток або збиток.

Знецінення фінансових активів

Компанія на кожен звітний дату, визнає забезпечення під очікувані кредитні збитки (ОКЗ) по відношенню до всіх боргових інструментів, оцінюваних не по справедливій вартості через прибуток або збиток. ОКЗ розраховуються на основі різниці між грошовими потоками, що належать відповідно до договору, і всіма грошовими потоками, які Компанія очікує отримати, дисконтованій з використанням первісної ефективної процентної ставки або її приблизного значення. Очікувані грошові потоки включають грошові потоки від продажу утримуваного забезпечення або від інших механізмів підвищення кредитної якості, які є невід'ємною частиною договірних умов.

ОКЗ визнаються в два етапи. У разі фінансових інструментів, за якими з моменту їх первісного визнання кредитний ризик значно не збільшився, створюється оціночний резерв під збитки щодо кредитних збитків, які можуть виникнути внаслідок дефолтів, можливих протягом наступних 12 місяців (12-місячні очікувані кредитні збитки). Для фінансових інструментів, за якими з моменту первісного визнання кредитний ризик значно збільшився, створюється оціночний резерв під збитки щодо кредитних збитків, очікуваних протягом строку дії цього фінансового інструменту, незалежно від термінів настання дефолту (очікувані кредитні збитки за весь термін).

Відносно торгової дебіторської заборгованості та активів за договором Компанія застосовує спрощений підхід при розрахунку ОКЗ. Отже, Компанія не відслідковує зміни кредитного ризику, а замість цього на кожен звітний дату визнає забезпечення під збитки в сумі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь термін. Компанія використовувала матрицю оціночних резервів, спираючись на свій минулий досвід виникнення кредитних збитків, скоригованих з урахуванням прогнозних факторів, специфічних для позичальників, і загальних економічних умов.

Компанія вважає, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо передбачені договором платежі прострочені на 180 днів. Однак в певних випадках Компанія також може прийти до висновку, що за фінансовим активом стався дефолт, якщо внутрішня або зовнішня інформація вказує на малоімовірність отримання Компанією, без урахування механізмів підвищення кредитної якості, утримуваних Компанією, всю суму виплат, передбачених договором. Фінансовий актив списується, якщо у Компанії немає обґрунтованих очікувань щодо відшкодування передбачених договором грошових потоків.

Припинення визнання

Фінансовий актив (або - де можна застосувати - частина фінансового активу або частина групи аналогічних фінансових активів) припиняє визнаватися, якщо:

- термін дії прав на отримання грошових потоків від активу минув;
- або
- Компанія передала свої права на отримання грошових потоків від активу або взяла на себе зобов'язання по виплаті третій стороні одержуваних грошових потоків у повному обсязі й без істотної затримки за

«транзитною» угодою; та або

- (а) Компанія передала практично всі ризики і вигоди від активу, або
- (б) Компанія не передала, але й не зберігала за собою практично всі ризики і вигоди від активу, але передала контроль над цим активом.

Якщо Компанія передала свої права на отримання грошових потоків від активу або уклала транзитну угоду, вона оцінює, чи зберегла вона ризики і вигоди, пов'язані з правом власності, і, якщо так, в якому обсязі. Якщо Компанія не передала, але й не зберігає за собою практично всі ризики і вигоди від активу, а також не передала контроль над активом, Компанія продовжує визнавати переданий актив у тій мірі, в якій вона продовжує свою участь в ньому. В цьому випадку Компанія також визнає відповідне зобов'язання. Переданий актив і відповідне зобов'язання оцінюються на основі, яка відображає права та зобов'язання, збережені Компанією.

Подальша участь, яка приймає форму гарантії за переданим активом, оцінюється за найменшою з наступних величин: первісною балансовою вартістю активу або максимальною сумою відшкодування, виплата якої може вимагатися від Компанії.

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

Фінансові зобов'язання класифікуються при первісному визнанні відповідно, як фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, кредити та позики, кредиторська заборгованість або похідні інструменти, класифіковані на розсуд Компанії як інструменти хеджування при ефективному хеджуванні.

Всі фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю, за вирахуванням (у разі кредитів, позик і кредиторської заборгованості) витрат, що безпосередньо відносяться до операції. Фінансові зобов'язання Компанії включають торгівлю та іншу кредиторську заборгованість.

Подальша оцінка

Подальша оцінка фінансових зобов'язань залежить від їх класифікації.

Фінансові зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Ця категорія включає фінансові зобов'язання, призначені для торгівлі, і фінансові зобов'язання, класифіковані на розсуд Компанії при первісному визнанні як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Фінансові зобов'язання класифікуються як утримувані для продажу, якщо вони понесені з метою зворотної купівлі в найближчому майбутньому. Ця категорія також включає похідні фінансові інструменти, в яких Компанія є стороною за договором, не визначені на розсуд Компанії як інструменти хеджування в рамках відносин хеджування, як вони визначені в МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». Виділені вбудовані похідні інструменти також класифікуються як утримувані для торгівлі, за винятком випадків, коли вони класифікуються на розсуд Компанії в якості ефективного інструменту хеджування.

Прибутки або збитки за зобов'язаннями, призначеним для торгівлі, визнаються в звіті про прибуток або збиток.

Фінансові зобов'язання, класифіковані на розсуд Компанії при первісному визнанні як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, відносяться до цієї категорії на дату первісного визнання та виключно при дотриманні критеріїв МСФЗ 9.

Компанія не має фінансових зобов'язань, класифікованих на її розсуд як оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість визнається, якщо контрагент виконав свої зобов'язання за угодою, і обліковується за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Кредити та позики

Після первісного визнання процентні кредити та позики оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Прибутки та збитки за такими фінансовими зобов'язаннями визнаються в прибутку чи збитку при припиненні їх визнання, а також у міру нарахування амортизації з використанням ефективної процентної ставки.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація ефективної процентної ставки включається до складу витрат по фінансуванню в звіті про прибуток або збиток.

Станом на 31.12.2024 р. Компанія не має процентних кредитів та позик.

Припинення визнання

Визнання фінансового зобов'язання припиняється, якщо зобов'язання погашено, анульовано, або термін його дії закінчився. Якщо наявне фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах або якщо умови наявного зобов'язання значно змінені, така заміна або зміни враховуються як припинення визнання первісного зобов'язання та початок визнання нового зобов'язання, а різниця в їх балансовій вартості визнається в звіті про прибутки або збитку.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти у касі, депозити до запитання в банках («овернайт») та строкові депозити, первісний строк яких не перевищує трьох місяців, які не обтяжені будь-якими договірними зобов'язаннями.

Для цілей звіту про рух грошових коштів, грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів та короткострокових депозитів згідно визначенню вище, за вирахуванням непогашених банківських овердрафтів, так як вони вважаються невід'ємною частиною діяльності Компанії по управлінню грошовими коштами.

Операції в іноземних валютах

Українська гривня є функціональною валютою і валютою представлення фінансової звітності. Операції у валютах, відмінних від української гривні, спочатку відображаються за курсами обміну, що переважили на дати здійснення операцій.

Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в валютах, перераховуються у функціональну валюту за офіційним обмінним курсом Національного банку України (НБУ) станом на відповідні звітні дати. Прибутки і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків по операціях і перерахунку монетарних активів і зобов'язань у функціональну валюту Компанії за курсами обміну НБУ станом на кінець року, відображаються у звіті про прибутки та збитки.

Перерахунок за ставками на кінець року не застосовується до немонетарних статей, які оцінюються за первісною вартістю. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, у тому числі інвестиції в інструменти капіталу, перераховуються за курсами обміну на дату визначення справедливої вартості. Вплив змін курсів обміну на немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, обліковуються у складі прибутків чи збитків від зміни справедливої вартості.

Гривня не є вільно конвертованою валютою за межами України. Нижче показані офіційні обмінні курси, встановлені НБУ:

Валюта	31 грудня 2024 р.	Середній курс обміну за 2025 рік	31 грудня 2025 р.
1 долар США	42.039	41 6891	42.3878
1 євро	43.9266	47 0635	49.3878

Зобов'язання з пенсійного забезпечення та інших виплат

Компанія не має додаткових схем пенсійного забезпечення, крім участі в державній пенсійній системі України, що передбачає розрахунок та сплату поточних внесків роботодавця як відсотка від поточних загальних виплат працівникам. Ці витрати відображаються у звітному періоді, до якого відноситься відповідна заробітна плата.

З метою недопущення масового вивільнення працівників, для стимулювання оплати праці та відповідно до п.2.12 Положення про оплату праці Компанією проводяться виплати річної премії всім працівникам, які пропрацювали на заводі більше півроку. Отже для забезпечення виплат премії за підсумками роботи за рік Компанія нараховує резерв премій. Зобов'язання, визнане у звіті про фінансовий стан у зв'язку з цим, являє собою поточну вартість зобов'язання за виплатами на звітну дату.

Умовні зобов'язання

Розкриття інформації щодо таких зобов'язань надається, за винятком випадків, коли відтік ресурсів для виконання таких зобов'язань є малоімовірним. Умовні активи не визнаються у звіті про фінансовий стан. Розкриття інформації щодо таких активів надається, коли надходження пов'язаних з ними економічних вигод є імовірним.

Резерви

Резерви визнаються, якщо Компанія має поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), що виникло в результаті минулої події, та є значна ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде потрібен відтік

економічних вигід, і може бути зроблена надійна оцінка суми такого зобов'язання. Якщо Компанія передбачає отримати відшкодування деякої частини або всіх резервів, наприклад, за договором страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але тільки в тому випадку, коли одержання відшкодування не підлягає сумніву. Витрата, що відноситься до резерву, відображається у звіті про сукупні прибутки та збитки за період за вирахуванням відшкодування. Якщо вплив зміни вартості грошей у часі істотний, резерви дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це доречно, ризики, характерні для конкретного зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення резерву з часом визнається як витрати на фінансування

Резерви не визнаються по операційних збитках майбутніх періодів.

Визнання доходів

Компанія визнає дохід від звичайної діяльності, коли задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли клієнт отримує контроль над таким активом.

Коли зобов'язання щодо виконання задоволене, Компанія визнає як дохід від звичайної діяльності суму ціни операції, яка віднесена на це зобов'язання щодо виконання.

Ціна операції – це сума компенсації, яку Компанія очікує отримати право в обмін на передачу клієнтові обіцяних товарів або послуг, як обіцяно відповідно до чинного договору, за винятком сум, зібраних від імені третіх осіб. Компенсація, обіцяна в договорі з клієнтом, може включати фіксовані суми, змінні суми або і ті й ті суми. При цьому ціна операції не включає оцінок змінної компенсації, якщо існує висока ймовірність того, що коли невизначеність, пов'язана зі змінною компенсацією, буде в основному вирішена, значного відновлення суми визнаного кумулятивного доходу від звичайної діяльності не відбудеться.

Чітко встановлена фіксована ціна за кожну окрему одиницю продукції зазначається в Специфікаціях до договору з клієнтом Компанії, які є його невід'ємною частиною.

При визначенні ціни операції Компанія коригує обіцяну суму компенсації для будь-якого істотного компоненту фінансування. Це застосовується Компанією, наприклад, у випадках будь-яких значних авансових платежів та суттєвих довгострокових умов платежів, наданих клієнту з метою врахування часової вартості грошей, якщо терміни платежів, узгоджені Компанією та клієнтом, надають клієнту або Компанії значну вигоду у фінансуванні передачі товарів або послуг клієнтові. Це означає, що істотний компонент фінансування виділяється (на основі справедливої вартості) з доходів Компанії від звичайної діяльності на процентні доходи або процентні витрати.

Ціна операції коригується лише якщо:

- компонент фінансування має значний вплив,
- існує різниця в термінах понад один рік і
- основною причиною є надання / отримання фінансування.

Метою коригування обіцяної суми компенсації на предмет істотного компоненту фінансування є те, що Компанією визнає дохід від звичайної діяльності у сумі, яку клієнт заплатив би за обіцяні товари або послуги, якби клієнт розплатився за ці товари або послуги грошовими коштами, коли вони переходять до клієнта (тобто ціна продажу у грошових коштах).

Дохід Компанії формується з наступних основних груп подібних продуктів та послуг:

- виробництво мінераловатних виробів;
- оптова торгівля мінераловатними виробами;
- оптова торгівля іншими оборотними активами.

У договорах на продаж окрема одиниця розглядається як окреме зобов'язання щодо виконання. Компанією передається контроль над продукцією або товарами і, таким чином, задовольняються зобов'язання щодо виконання.

Основна вимога для визнання доходу полягає в тому, що між Компанією та клієнтом існує договір, який встановлює обов'язкові до виконання права та обов'язки для обох сторін. Договір з клієнтом існує, якщо:

- 1) договір був затверджений, та сторони зобов'язались виконувати свої відповідні зобов'язання,
- 2) визначені права кожної із сторін відносно товарів або послуг, які будуть передаватися,
- 3) визначені умови оплати за товари або послуги, які будуть передаватися,
- 4) договір має зрозумілу комерційну сутність та,
- 5) цілком імовірно (> 50% ймовірності), що Компанія отримає компенсацію, на яку він матиме право в обмін на товари або послуги, які будуть передані клієнту.

Як правило, договори не об'єднуються для цілей обліку доходів, оскільки, кожен контракт між Компанією і клієнтом має свою комерційну мету, а результати за окремими договорами не пов'язані між собою.

Модифікація договору - це зміна обсягу або ціни (або обох) договору, узгодженого Компанією та клієнтом. Модифікація договору існує, коли Компанією та клієнт узгодили модифікацію, яка або створює нові, або змінює існуючі обов'язкові до виконання права та обов'язки.

Модифікація договору обліковується як окремий договір (окреме зобов'язання щодо виконання) або як частина існуючого договору (існуюче зобов'язання щодо виконання) залежно від характеру модифікації.

Компанія має один вид модифікації договорів – нові замовлення на додаткові одиниці поставки продукції (товарів та послуг), які враховуються як окремі зобов'язання щодо виконання.

Одним із основних критеріїв визнання доходів є те, що можливість отримання ціни операції має бути ймовірною до того, як будь-який дохід може бути визнаний. Оцінка *кредитного збитку* проводиться Компанією на початку виконання договору, виходячи з того, яка існує ймовірність, що ціна операції буде отримана і у випадку, коли зміняться суттєві факти та обставини. Оцінка кредитного збитку базується на здатності клієнта та його намірів здійснити оплату в міру настання термінів оплати після розгляду будь-яких цінових знижок, які Компанія очікує надати клієнту.

Якщо існує ймовірність того, що на початку терміну дії договору клієнт не планує здійснити оплати (> 50% ймовірності), то договір не існує для цілей визнання доходу, а прибуток не визнається, доки не буде отримано несплаченого клієнтом платежу, і

- 1) відсутні зобов'язання щодо доставки товарів / послуги або
- 2) договір було припинено.

Проте витрати визнаються як понесені. Якщо Компанія планує прийняти меншу суму платежу (наприклад, цінові знижки або додаткові знижки), ця сума визнається в якості відшкодування за договором.

Будь-які майбутні кредитні збитки після укладення договору оцінюються через створення резерву на знецінення боргів та визнаються як витрати, а не як зменшення доходу.

Види доходів Компанії ідентифікуються як:

- a) *Дохід від оптової реалізації товарів і виробленої продукції*

У випадку невизначеності щодо ймовірності отримання Компанією економічних вигід від здійснення операції, коли невизначеність виникає стосовно оплати суми, яка вже включена до доходу, але є сумою безнадійної заборгованості або сумою, щодо якої ймовірність відшкодування перестала існувати, така сума визнається як витрати, а не як коригування первісно визнаної суми доходу.

- b) *Дохід від реалізації послуг*

Дохід від надання послуг визнається за принципом нарахування, коли існує ймовірність того, що Компанія отримає економічні вигоди, пов'язані з проведенням операції і сума доходу може бути достовірно визначена. Ступінь завершеності оцінюється на основі фактично наданої послуги як частка від загального обсягу послуг, які повинні бути надані. Сума доходу визнається в звітному періоді, в якому підписано акт виконаних робіт (наданих послуг).

Визнання витрат

Компанія визнає актив внаслідок витрат, понесених з метою виконання договору, тільки якщо ці витрати відповідають усім таким критеріям:

- витрати відносяться безпосередньо до договору або очікуваного договору, який Компанія може чітко окреслити (наприклад, витрати, пов'язані з послугами, що надаватимуться в рамках оновлення існуючого договору, або витрати на розробку активу, який буде переданий за конкретним договором, який наразі ще не затверджений);
- витрати генерують або покращують ресурси Компанії, які будуть використовуватися при задоволенні зобов'язань щодо виконання у майбутньому;
- очікується, що витрати будуть відшкодовані.

До витрат, пов'язаних безпосередньо з договором, належать:

- (a) прямі трудові витрати (наприклад, заробітна плата працівників, які безпосередньо надають обіцяні послуги клієнту);
- (б) прямі витрати на матеріали (наприклад, сировина та матеріали, що використовуються у наданні обіцяних послуг клієнту);
- (в) розподіл витрат, безпосередньо пов'язаних з договором або з діяльністю за договором (наприклад, витрати

на здійснення управління договором та контролю за його виконанням, страхування та амортизацію інструментів і обладнання, що використовуються при виконанні договору);

(г) витрати, які, відповідно до договору, явно оплачує клієнт; та

Компанія здійснює бухгалтерський облік витрат діяльності за видами діяльності. Витрати, що формують собівартість реалізованої продукції, товарів, інших оборотних активів, виконаних робіт, наданих послуг вважаються витратами того звітного періоду, в якому визнано доходи від реалізації таких товарів, робіт, послуг. Витрати, які пов'язані з операційною діяльністю, які не включаються до собівартості реалізованої продукції, є витратами звітного періоду.

Постійні виробничі накладні витрати - це ті непрямі витрати на виробництво, які залишаються порівняно незмінними незалежно від обсягу виробництва. Змінні виробничі накладні витрати - це такі непрямі витрати на виробництво, які змінюються прямо (або майже прямо) пропорційно обсягу виробництва.

Розподіл постійних виробничих накладних витрат на витрати, пов'язані з переробкою, базується на нормальній потужності виробничого устаткування.

Нерозподілені накладні витрати визнаються витратами того періоду, в якому вони понесені. Змінні виробничі накладні витрати розподіляються на кожну одиницю виробництва на базі фактичного використання виробничих потужностей.

В періоди, коли відсутнє виробництво продукції, віднесення загальновиробничих витрат проводиться до складу витрат періодів, в яких вони понесені.

Фінансові доходи та витрати

Фінансові доходи та витрати включають: доходи від процентів, нарахованих банками на депозитні вклади («овернайти») та на залишки коштів на поточних рахунках, доходи від амортизування дисконту за наданими поворотними фінансовими допомогами, процентних витрат за орендними зобов'язаннями.

Всі процентні та інші витрати за позиковими коштами відносяться на витрати із використанням методу ефективної процентної ставки.

Витрати на позики, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або створенням активів, для підготовки яких до запланованого використання або продажу необхідно чимало часу, включаються до вартості таких активів до тих пір, поки вони не будуть готові до запланованого використання або продажу.

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

Інші витрати на позики відображаються в звіті про прибутки та збитки за період, до якого вони належать.

Податки на прибуток

У цій фінансовій інформації податки на прибуток показані відповідно до вимог законодавства України, які введені в дію або практично були введені в дію станом на звітну дату. Витрати з податку на прибуток включають поточні податки та відстрочене оподаткування та відображаються у звіті про прибутки та збитки, якщо тільки вони стосуються операцій, які відображені у цьому самому або іншому періоді в інших сукупних доходах.

Поточний податок – це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподаткованого прибутку чи збитків за поточний та попередні періоди. Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно перенесених податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей фінансової звітності.

Відповідно до виключення при початковому визнанні, відстрочений податок не визнається для тимчасових різниць, що виникають при початковому визнанні активу або зобов'язання, яке не впливає на бухгалтерський або оподатковуваний прибуток у результаті операції, яка не є об'єднанням компаній.

Суми відстрочених податків визначаються із використанням ставок оподаткування, які були введені в дію або практично були введені в дію станом на звітну дату і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки. Податок на прибуток, пов'язаний зі статтями, які відображаються безпосередньо у складі капіталу, відображається у складі капіталу, а не в звіті про сукупні прибутки та збитки.

Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, що зменшують оподатковувану базу, та перенесені податкові збитки відображаються лише в тому обсязі, в якому існує ймовірність отримання оподаткованого прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату складання звіту про фінансовий стан і зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання достатнього оподаткованого прибутку, якої дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відкладеного податкового активу. Невизнані раніше відкладені податкові активи переоцінюються на кожну дату звіту про фінансовий стан і визнаються тоді, коли виникає ймовірність отримання в майбутньому оподаткованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

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

Податок на додану вартість (ПДВ)

ПДВ стягується за ставками:

- 20% стягується при поставках товарів чи послуг на території України, включаючи поставки без чітко визначеної суми винагороди, та імпорті товарів в Україну (крім випадків, чітко передбачених законодавством);
- 7% застосовується по операціях з постачання на митній території України та ввезення на митну територію України окремих лікарських засобів, медичних виробів та/або медичного обладнання;
- 0% застосовується при експорті товарів та відповідних послуг.

Вихідний ПДВ при продажу товарів та послуг обліковується у момент отримання товарів або послуг клієнтом або у момент надходження платежу від клієнта, залежно від того, що відбувається раніше. Вхідний ПДВ обліковується таким чином: право на кредит із вхідного ПДВ при закупівлях виникає у момент отримання накладної з ПДВ, яка видається в момент надходження оплати постачальнику або в момент отримання товарів або послуг, залежно від того, що відбувається раніше, право на кредит із вхідного ПДВ при імпорті товарів чи послуг виникає у момент сплати податку.

3 ОСНОВНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА СУДЖЕННЯ

Відповідно до МСБО (АІС) 1 «Подання фінансової звітності», Компанія обліковує і презентує операції та інші події у відповідності до їх суті та економічних обставин, а не тільки у відповідності з юридичною формою.

Підготовка фінансової звітності Компанії вимагає від її керівництва винесення суджень та визначення оцінок і припущень, які впливають на подані в звітності суми виручки, витрат, активів і зобов'язань, а також на розкриття інформації про ці статті та про умовні зобов'язання. Невизначеність відносно цих припущень і оцінок може привести до результатів, які можуть зажадати в майбутньому істотних коригувань до балансової вартості активів або зобов'язань, щодо яких приймаються подібні припущення та оцінки.

Основні допущення про майбутнє і інші основні джерела невизначеності в оцінках на звітну дату, які можуть послужити причиною істотних коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, розглядаються нижче. Допущення і оцінки Компанії засновані на вихідних даних, які вона мала у своєму розпорядженні на момент підготовки фінансової звітності. Однак поточні обставини і припущення щодо майбутнього можуть змінюватися з огляду на ринкових змін або обставин, не підконтрольних Компанії. Такі зміни відображаються в припущеннях в міру того, як вони відбуваються.

Оцінки і базові припущення переглядаються на постійній основі. Зміни в оцінках визнаються в тому періоді, в якому оцінка була переглянута, якщо зміна впливає тільки на цей період, або в періоді перегляду і в майбутніх періодах, якщо зміна впливає як на поточні, так і на майбутні періоди.

Найбільш істотними областями, що вимагають використання оцінок та припущень керівництва, представлені наступним чином:

- ризик недотримання податкового та іншого законодавства;
- судові процеси;
- термін корисного використання основних засобів
- зобов'язання з оренди;
- оцінка кредитного збитку;
- визнання відстрочених податкових активів.

Ризик недотримання податкового та іншого законодавства

Українське законодавство та нормативні акти з питань оподаткування та інших регуляторних питань, включаючи

валютне та митне законодавство, продовжує змінюватись. Законодавство та нормативні акти не завжди точно сформульовані і можуть по-різному тлумачитися місцевими, регіональними та національними органами влади. Випадки непослідовного тлумачення законодавства є непоодинокими, відповідно, позиція, яку може зайняти орган влади чи суд з деяких питань, не є чітко визначеною та заздалегідь передбачуваною. Керівництво вважає, що тлумачення відповідного законодавства, яке воно використало, є правильним і Компанія дотримувалась усіх вимог нормативних актів в частині нарахування та сплати податків.

Судові процеси

Компанія приділяє значну увагу оцінці та визначенню забезпечень і можливих умовних зобов'язань, пов'язаних із судовими процесами або іншими невіршеними претензіями, які підлягають вирішенню через перемовини, посередництва, арбітраж або державне врегулювання. Судження необхідні для оцінки вірогідності виникнення зобов'язань і для кількісної оцінки вірогідного інтервалу остаточної суми зобов'язань. Через властиву процесу оцінки невизначеність, фактичні збитки можуть відрізнятись від первісно оціненого забезпечення. Оцінки можуть змінюватись залежно від отримання нової інформації, в першу чергу від внутрішніх спеціалістів, або від зовнішніх консультантів, таких як актуарії або юрисконсультанти. Зміни в оцінках можуть суттєво вплинути на майбутні прибутки або збитки.

Термін корисного використання основних засобів

Оцінка термінів корисного використання об'єктів основних засобів вимагає застосування професійних суджень, яке базується на основі досвіду використання аналогічних активів. Компанія отримує майбутні економічні вигоди від їх поточного використання під час надання послуг та виробництві продукції. Однак такі чинники, як технічний та економічний знос та застаріння часто призводять до скорочення економічних вигід від активів.

Керівництво оцінює залишкові строки експлуатації відповідно до поточного технічного стану активів та оціночного періоду, протягом якого Компанія, як очікується, отримає вигоди від їх використання.

При цьому враховуються такі основні чинники:

- (а) передбачуване використання активів;
- (б) прогнозний знос залежно від експлуатаційних параметрів та регламенту технічного обслуговування; і
- (в) технічний або економічний знос внаслідок зміни ринкових умов.

Орієнтовні строки корисного використання є такими:

	Строки експлуатації (у роках)
Будівлі, споруди та передавальні пристрої	25
Машини та обладнання	від 5 до 7
Інформаційне обладнання	6
Транспорт	8
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	4
Пожежний інвентар	10
Лабораторний інвентар	7
Інші	від 3 до 7

Ефект від перегляду остаточної терміну корисного використання основних засобів відображається у періоді, коли такий перегляд мав місце чи в майбутніх звітних періодах, якщо можливо застосувати. Відповідно, це може вплинути на величину майбутніх амортизаційних відрахувань та балансову вартість основних засобів. Керівництво збільшує суму амортизаційних відрахувань, якщо строки експлуатації активів є меншими за попередньо оцінені.

Зобов'язання з оренди

Для розрахунку зобов'язань з оренди керівництво використовує деякі оцінки:

- ставка оренди;
- ставка дисконтування;
- термін оренди.

Компанія включає в орендні платежі, що використовуються при розрахунку зобов'язань за оренду, загальну фактичну суму змінних орендних платежів, ставка оренди не є змінною, встановлена в розрахунку на місяць. У випадку перегляду ставки відбувається коригування орендних платежів, проводиться переоцінка зобов'язання з оренди та сума такої переоцінки визнається в якості коригування активу у формі права користування.

Оскільки процентну ставку, яка міститься в договорі оренди, неможливо визначити, орендні платежі дисконтуються із застосуванням процентної ставки за новими кредитами нефінансовим корпораціям у розрізі видів валют і строків

погашення на найближчу оприлюднену ставку до дати договору.

В умовах договорів відсутні опціони на подовження та розірвання договорів. Термін оренди встановлено на 2 роки 11 місяців. При визначенні терміну оренди, керівництво враховує всі факти та обставини, та умови договорів.

Оціночний резерв під очікувані кредитні збитки

Компанією використовується матриця оціночних резервів для розрахунку очікуваних кредитних збитків за товарною дебіторською заборгованістю (ТДЗ) та активів за договором.

Спочатку в основі матриці оціночних резервів лежать спостережувані дані виникнення дефолтів в минулих періодах. Компанія оновлює матрицю, щоб скорегувати минулий досвід виникнення кредитних збитків з урахуванням прогнозованої інформації. Оцінка взаємозв'язку між історичними спостережними рівнями дефолту, прогнозованими економічними умовами і ОКЗ (очікувані кредитні збитки) є вагомим розрахунковим оцінкою. Величина ОКЗ чутлива до змін в обставинах і прогнозованих економічних умовах.

Минулий досвід виникнення кредитних збитків Компанії та прогноз економічних умов також можуть не бути показовими для фактичного дефолту покупця в майбутньому. Ставки оціночних резервів встановлюються в залежності від кількості днів прострочення платежу.

При нарахуванні резерву на ТДЗ враховуються наступні фактори:

№ з/п	Поточна ДЗ на дату балансу	ДЗ погашена на дату розрахунку резерву	ДЗ поточна не погашена на дату розрахунку резерву	Сумнівна ДЗ на дату балансу	Сумнівна ДЗ на дату розрахунку резерву	Прострочена ДЗ на дату балансу	Прострочена ДЗ на дату розрахунку резерву	% до суми заборгованості
1.	+	+						0,01
2.	+	-	+ терміни виникнення, дні: 29 та менше 30 – 59 60 – 89 90 – 179 180 та більше					0,5 1 2 5 10
3.	+						+ терміни виникнення, дні: 29 та менше 30 – 59 60 – 89 90 – 179 180 та більше	1 5 10 15 20
4.	+				+			50
5.				+	+			100
6.						+	+ терміни виникнення, дні: 29 та менше 30 – 59 60 – 89 90 – 179 180 та більше	5 10 15 20 25
7.		+				+		0,01
8.			+	+				0,01

В тому випадку, коли на звітну дату заборгованість прострочена, а на дату складання фінансової звітності частково погашена, нарахування резерву здійснюється на відповідний відсоток терміну виникнення зменшенням заборгованості від більшого терміну виникнення до меншого.

Додатково застосовується коригуючий коефіцієнт до суми нарахованого основного резерву на звітну дату, до контрагентів у яких термін відстрочки платежу по договору перевищує 59 днів:

Термін відстрочки	Коригуючий коефіцієнт	Знижений поправочний коеф. з урахуванням кредитної історії дебітора
60 – 69 днів	10%	5%
70- 79 днів	15%	10%
80 і більше	20%	15%

Знижений поправочний коефіцієнт застосовується до кредиторів, які на кінець року та дату складання розрахунку не мають простроченої кредиторської заборгованості, на протязі року платежі здійснювались в межах укладених угод та мають позитивну кредитну історію на протязі двох років.

Мінімальний поправочний коефіцієнт, який застосовується до непогашеної поточної дебіторської заборгованості по договорам з терміном відстрочки більш ніж 60 днів (при додатковому обґрунтуванні) складає 5%. В разі, коли на дату складання розрахунку дебіторська заборгованість погашена в повному обсязі поправочний коефіцієнт не застосовується.

В окремих випадках *(заборгованість контрагентів пов'язаних осіб за нетоварними операціями та незначна сума заборгованості- менше 10 000 грн) підприємство може застосовувати мінімальний відсоток ризику, який становить 0,1% від суми дебіторської заборгованості.

Розмір кредитного ризику визначається як добуток суми дебіторської заборгованості відповідної групи та коефіцієнту збитку (коефіцієнт ECL). Резерв на товарну дебіторську заборгованість нараховується один раз на рік на звітну дату. Якщо при складанні проміжної фінансової звітності ТДЗ буде визнана як сумнівна, то резерв під таку заборгованість нараховується в тому звітному періоді в якому така заборгованість визнана сумнівною.

Визнання відстрочених податкових активів

Чистий відстрочений актив з податку на прибуток визнається щодо доходів та витрат, які можуть у майбутньому зменшити оподатковуваний прибуток. Відкладені податкові активи визнаються тільки у випадку, якщо існує ймовірність реалізації відповідного зменшення оподаткованого прибутку.

При визначенні майбутньої оподаткованого прибутку та суми можливих у майбутньому податкових вирахувань, керівництво покладається на свої професійні судження і використовує оціночні дані, виходячи з величини оподаткованого прибутку останніх років і очікувань щодо оподаткованого прибутку майбутніх періодів, які є обґрунтованими в обставинах, що склалися.

4 ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ ТА ЗМІНЕНИХ СТАНДАРТІВ

Компанією вперше застосовано деякі стандарти і поправки, які вступають в силу для річних періодів, що починаються 1 січня 2025 року або після цієї дати (якщо не вказане інше). Компанія не застосовувала достроково стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу.

Зміни до МСБО 21 “Вплив змін валютних курсів” – “Відсутність конвертованості”

Обов'язкові до застосування з 01.01.2025. Раннє застосування дозволено. Зміни стосуються визначення конвертованої (обмінюваної) валюти. Стандарт доповнено визначенням, що таке конвертована валюта, настановами, як визначити чи є валюта конвертованою, як визначити спот-курс, якщо валюта не є конвертованою, та як розкрити це у фінансовій звітності. Необхідно визначити, чи обмінюється валюта на інші. Якщо валюта не є конвертованою/обмінюваною, суб'єкт господарювання оцінює спот-курс та розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або очікується, що впливатиме, на фінансові результати діяльності, фінансовий стан та грошові потоки суб'єкта господарювання. Для досягнення цієї мети суб'єкт господарювання розкриває інформацію про: а) характер і фінансові наслідки того, що валюта не є конвертованою; б) використаний(і) спот-курс(и); в) процес оцінки; г) ризики, на які наражається суб'єкт господарювання через те, що валюта не є конвертованою.

З 1 січня 2025 року Компанія застосувала поправки до **МСБО 21 “Вплив змін валютних курсів” — “Відсутність можливості обміну валюти”**.

Станом на 31 грудня 2025 року Компанія має монетарні статті, номіновані в російських рублях. В умовах обмежень валютного ринку та відсутності активного ринку для обміну цієї валюти, Компанія оцінила наявність можливості обміну відповідно до вимог зазначених поправок.

Компанія визначила, що:

- обмін російських рублів не є можливим у звичайних умовах господарської діяльності;
- офіційні валютні курси не повністю відображають економічну сутність можливого обміну.

У зв'язку з цим, Компанія застосувала професійне судження для визначення відповідного валютного курсу:

- залишила оцінку без змін, оскільки відсутня надійна основа для визначення альтернативного курсу;

Вплив застосування поправок не є суттєвим

5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ

5.1. Чистий дохід та собівартість реалізованої продукції

Основний дохід компанії – це дохід від реалізації мінераловатної продукції.

Результат Компанії від здійснення основної діяльності за 2025 та 2024 роки становить:

	Рік, що закінчився 31.12.2025	Рік, що закінчився 31.12.2024
Реалізація готової продукції	2 733 752	2 151 596
Собівартість продукції	(1 652 031)	(1 372 475)
Прибуток	1 081 721	779 121

5.2. Адміністративні витрати

	Рік, що закінчився 31.12.2025	Рік, що закінчився 31.12.2024
Заробітна плата	65 361	49 200
Премія за підсумками роботи за рік	30 230	30 629
Послуги сторонніх організацій	15 733	11 752
Матеріали	1 680	1 626
Нарахування на заробітну плату	3 003	2 385
Амортизація	4 456	4 496
Витрати на страхування	26	26
Оренда	379	380
Податки	330	299
Інші	1 171	1 221
Разом	122 369	102 014

5.3. Витрати на збут

	Рік, що закінчився 31.12.2025	Рік, що закінчився 31.12.2024
Транспортні послуги	172 339	144 178
Оренда та відповідальне зберігання	1 031	1 292
Технічне обслуговування та ремонти	833	503
Заробітна плата	37 129	29 036
Премія за підсумками роботи за рік	1 027	16
Матеріали	3 717	2 027
Нарахування на заробітну плату	6 695	4 938
Амортизація	4 487	4 482
Маркетингові та рекламні послуги	918	746
Витрати на винагороду (бонус пов'язаний з фактичним вивозом товару)	32 550	27 960
Охорона складів	3 383	3 755
Витрати на митне оформлення	3 795	3 315
Інші	949	1 541
Разом	268 853	223 789

5.4. Інші операційні доходи

	Рік, що закінчився 31.12.2025	Рік, що закінчився 31.12.2024
Дохід від курсових різниць	31 440	5 328
Дохід від реалізації інших оборотних активів	6 524	3 979
Перевитрата по забезпеченню витрат на премії та відпустки	911	1 508
Дохід від надання інших послуг	7	249
Отримані штрафи за госп. Договорами	26	33
Інші доходи	6 670	4 879
Разом	45 578	15 976

5.5. Інші операційні витрати

	Рік, що закінчився 31.12.2025	Рік, що закінчився 31.12.2024
Збиток від курсових різниць	22 754	5 391
Нестачі та псування	6 334	92
Собівартість продажу оборотних активів та послуг	1 642	1 403
Витрати пов'язані з простоем	-	5 966
Заробітна плата пов'язана з простоем	-	3 369
Нарахування на заробітну плату на простой	-	653
Витрати на благодійність	5 984	14 081
в т.ч. благодійність на ЗСУ	3 941	8 728
Витрати від знецінення запасів	-1 804	1 269
Витрати на доставку персоналу	1 533	1 592
Резерв під кредитні збитки	752	-1 352
Штрафи	71	76
Витрати на ПДВ	2 311	2 284
Витрати від операційної курсових різниць	1	290
Представницькі витрати	1 414	3 166
Сувенірна продукція	196	132
Соціальний пакет персоналу	2 057	1 695
Безповоротна фінансова допомога	2 003	-
Інші витрати	2 505	935
Разом	47 753	41 042

5.6. Інші доходи та Інші витрати

Інші доходи складаються:

	Рік, що закінчився 31.12.2025	Рік, що закінчився 31.12.2024
Доходи від довгострокових зобов'язань по оренді	-	483
Компенсація витрат на оплату праці за працевлаштування внутрішньо переміщених осіб внаслідок бойових дій	178	161
Інші	-	-
Разом	178	644

Інші витрати складаються

	Рік, що закінчився 31.12.2025	Рік, що закінчився 31.12.2024
Витрати зі списання/уцінки необоротних активів	383	-
Витрати від довгострокових зобов'язань по оренді	-	462
Разом	383	462

5.7. Інші фінансові доходи та фінансові витрати

Фінансові доходи складаються:

	Рік, що закінчився 31.12.2025	Рік, що закінчився 31.12.2024
Дохід від тимчасового розміщення грошових коштів на рахунках банку та доходи у вигляді відсотків банку	174 840	116 232
Дохід від амортизації дисконту по наданій поворотній фінансовій допомозі	4 755	4 612
Разом	179 595	120 844

Фінансові витрати складаються

	Рік, що закінчився 31.12.2025	Рік, що закінчився 31.12.2024
Процентні витрати за орендними зобов'язаннями	35 726	49 814
Дисконт по наданій поворотній фінансовій допомозі	3 149	7 825

Амортизація дисконту по ліцензійної угоди	-	375
Разом	38 875	58 014

5.8. Витрати на оплату праці та винагороди працівникам

Витрати на оплату праці за елементами витрат наступні:

	Рік, що закінчився 31.12.2024	Рік, що закінчився 31.12.2024
Заробітна плата, в тому числі у складі:	265 514	210 009
Собівартості	131 767	97 759
Адміністративних витрат	95 591	79 829
Витрат на продаж	38 156	29 052
Інші операційні витрати (простій)	-	3 369
ЄСВ на з/п, в тому числі у складі:	36 625	27 910
Собівартості	26 927	19 934
Адміністративних витрат	3 003	2 385
Витрат на продаж	6 695	4 938
Інші операційні витрати (постій)	-	653
Разом	302 139	237 919

Стан заборгованості по виплатах персоналу та пенсійними витратами:

	Станом на 31.12.2025	Станом на 31.12.2024
Заборгованість перед персоналом	7 063	6 212
Заборгованість за ЄСВ	1 520	1 191
Разом	8 583	7 403

5.9. Податок на прибуток

Відповідно до норм Податкового кодексу України базова ставка податку на прибуток встановлена в розмірі 18%, і є незмінною протягом 2025 та 2024 рр. Відмінності між українськими правилами оподаткування та МСФЗ призводять до виникнення певних тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового звітування та їхньою податковою базою.

Компоненти витрат по податку на прибуток Компанії за роки, що закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, включають:

	2025	2024
Поточний податок	149 567	95 332
Зміни у відстрочених податках	-91	16
Витрати по податку на прибуток	149 476	95 348

Станом на 31.12.2025	Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують суму оподаткування	Податковий ефект тимчасових різниць, які збільшують суму оподаткування	Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують суму оподаткування через сукупний дохід
	Запаси	309	-
Резерв на ОКЗ	1 095	-	-
Бонуси покупцям	1 612	-	-
Майбутнє забезпечення	114	-	-
Загалом ВПА	3 130	-	-
Станом на 31.12.2024	Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують суму оподаткування	Податковий ефект тимчасових різниць, які збільшують суму оподаткування	Податковий ефект тимчасових різниць, які зменшують суму оподаткування через сукупний дохід
	Запаси	633	-

Резерв на ОКЗ	959	-	-
Бонуси покупцям	1 362	-	-
Майбутнє забезпечення	85	-	-
Загалом ВПА	3 039	-	-

5.10. Основні засоби

Рух основних засобів за 2025 та 2024 роки був наступним:

	Тимчасові нетитульні споруди	Машини та обладнання	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Інші основні засоби	Всього
ПЕРВІСНА ВАРТІСТЬ					
На 01.01.2024	78	6 787	1 531	175	8 571
Надходження	-	465	51	-	516
Вибуло	-	27	-	-	27
на 01.01.2025 р.	78	7 225	1 582	175	9 060
Надходження	395	247	748	25	1 415
Вибуло	-	(869)	(11)	-	(880)
на 31.12.2025 р.	473	6 603	2 319	200	9 595
ЗНОС					
На 01.01.2024	(74)	(2 875)	(1 105)	(77)	(4 131)
Нараховано	(3)	(940)	(157)	(14)	(1 114)
Вибуло	-	(27)	-	-	(27)
на 01.01.2025 р.	(77)	(3 788)	(1 262)	(91)	(5 218)
Нараховано	(20)	(883)	(251)	(16)	(1 170)
Вибуло	-	(487)	(11)	-	(498)
на 31.12.2025 р.	(97)	(4 184)	(1502)	(107)	(5 890)
БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ					
на 01.01.2025 р.	1	3 437	320	84	3 842
на 31.12.2025 р.	376	2 419	817	93	3 705

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів на дату балансу складає 2 625 тис. грн. (на 31.12.2024 складала 2 185 тис грн). Перегляд строків корисного використання протягом 2025 року не здійснювався. Дані основні засоби не списуються з балансу оскільки очікується отримання економічних вигод від їх використання.

Протягом звітної періоду переоцінка та перегляд строків корисного використання основних засобів не проводились, ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів не переглядалася.

Основні засоби у заставі або поруки не перебувають. Станом на 31.12.2025 відсутні:

- обмеження щодо використання основних засобів;
- угоди на придбання у майбутньому основних засобів;
- основні засоби, вилучені з експлуатації для продажу.

Станом на 31.12.2025 Компанія провела тестування основних засобів на предмет зменшення корисності. Ознаки зменшення корисності не встановлені.

5.11. Капітальні інвестиції

Рух капітальних інвестицій представлений наступним чином:

	Кап. Інв. До НА	Вартість запасів	Кап. Інв. До НМА	Всього
на 01.01.2024 р.	246	-	-	246
Надходження	535	-	-	535
Вибуло	(516)	-	-	(516)
на 01.01.2025 р.	265	-	-	265

	Кап. Інв. До НА	Вартість запасів	Кап. Інв. До НМА	Всього
Надходження	1 769	-	1014	2 783
Вибуло	(1 415)	-	(434)	(1 849)
на 31.12.2025 р.	619	-	580	1 199

5.12. Нематеріальні активи

Рух нематеріальних активів за 2024-2025 роки був наступним

	ПЗ ТА ЛІЦЕНЗІЇ	ІНШІ НМА	ВСЬОГО
ПЕРВІСНА ВАРТІСТЬ			
на 01.01.2024	8 807	58	8 865
надходження	-	-	-
вибуття	-	-	-
на 01.01.2025	8 807	58	8 865
надходження	434	-	434
вибуття	-	-	-
на 31.12.2025	9 241	58	9 299
НАКОПИЧЕНИЙ ЗНОС			
На 01.01.2024	(4 096)	(58)	(4 154)
знос за період	(2 173)	-	(2 173)
Вибуття	-	-	-
на 01.01.2025	(6 269)	(58)	(6 327)
знос за період	(2 152)	-	(2 152)
Вибуття	-	-	-
на 31.12.2025	(8 421)	(58)	(8 479)
БАЛАНСОВА ВАРТІСТЬ			
На 01.01.2025	2 538	-	2 538
На 31.12.2025	820	-	820

Станом на 31.12.2025 нематеріальні активи Компанії відображені за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації. Амортизація нематеріальних активів нараховувалась із застосуванням прямолінійного методу. По кожному нематеріальному активу при передачі в експлуатацію в наказі по підприємству встановлюється термін корисного використання з урахуванням мінімально допустимих строків, встановлених податковим законодавством України. Строк корисного використання нематеріальних активів визначено при вводі в експлуатацію та знаходиться в межах 1-10 років.

Станом на 31.12.2025 відсутні:

- ознаки зменшення корисності нематеріальних активів;
- нематеріальні активи з обмеженим правом володіння або передачі у заставу як забезпечення зобов'язань;
- договірні зобов'язання, пов'язані із придбанням нематеріальних активів.

Переоцінка нематеріальних активів, перегляд строків корисного використання в звітному періоді не проводились.

Протягом 2025 року не здійснювались витрати на дослідження та розробки.

5.13. Довгострокові фінансові інвестиції

Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються на балансі Компанії станом на 01.01.2025 року та 31.12.2025 року, є фінансовими інструментами, які класифікуються як такі, що оцінюються за собівартістю, та являють собою частку у статутному капіталі підприємства-резидента України у розмірі 1%, що дорівнює 1 180 тис.грн.

Протягом 2025 року частка участі Компанії у статутному капіталі підприємства не змінювалася.

5.14. Оренда та зобов'язання

Орендні зобов'язання

З метою визначення орендних зобов'язань відповідно до положень стандарту МСФЗ (IFRS) 16, Компанією проведено дисконтування суми зобов'язання з використанням ставки запозичень в комерційних банках України за даними статистичної інформації НБУ про кредитні ставки за даними статистичної звітності банків України, що встановлюються для суб'єктів господарювання – юридичних осіб, на дату оформлення договору оренди.

01.12.2023 були укладені договори оренди строком до 31.10.2026 р. З метою визначення орендних запозичень компанією проведено дисконтування суми зобов'язання з використанням ставки запозичень в комерційних банках України за даними статистичної інформації НБУ. Процентні ставки за новими кредитами нефінансовим корпораціям у розрізі видів валют і строків погашення, на останню оприлюднену ставку на сайті НБУ на дату розрахунку найближчу до дати договору (01.12.2023). Ставка дисконтування оприлюднена на дату балансу за листопад 2023 в розмірі 21,4%.

Згідно укладених додаткових угод від 01.06.2025 р на збільшення орендних платежів виробничих ліній, проведена переоцінка орендного зобов'язання по п 42- 43 МСФО 16, при якому використана незмінна ставка дисконту в розмірі 21,4%, яка була застосована при визначенні орендного зобов'язання на момент укладання договору.

Крім того, у 2024 та 2025 роках Компанією уклалися інші договори оренди з кінцевим строком дії до 31.10.2026, за якими ставка дисконтування визначалася із застосуванням аналогічного підходу.

Нижче представлена балансова вартість визнаного активу (нерухомість, обладнання, транспорт тощо) в формі права користування та її зміни протягом періоду:

	2025	2024
Початок періоду	190 544	286 014
Приріст	41 841	7 687
Витрати на амортизацію	(120 535)	(102 695)
Повернення з оренди	(-)	(462)
На кінець періоду	111 850	190 544
	31.12.2025	31.12.2024
Зобов'язання по оренді	-	104 590
Довгострокові	-	-
Короткострокові	131 146	105 117
На кінець періоду	131 146	209 707

Зобов'язання по ліцензіям

З метою визначення зобов'язань відповідно до положень стандарту МСФЗ (IFRS) 9, Компанією проведено дисконтування суми зобов'язання з використанням процентної ставки за новими кредитами за даними статистичної інформації НБУ. Про процентні ставки за новими кредитами нефінансовим корпораціям у розрізі видів валют і строків погашення (середньозважені ставки в річному обчисленні %), на останню оприлюднену дату, найближчу до дати укладання договору. Договір приймання-передачі ліцензії від 23.12.2022. Строк дії до 31.12.2025 р. На дату укладання договору оприлюднена ставка за листопад 2022 р в розмірі 18,5%.

Ставка запозичень в комерційних банках України за даними статистичної інформації НБУ про кредитні ставки за даними статистичної звітності банків України, що встановлюються для суб'єктів господарювання – юридичних осіб (яка передбачена обліковою політикою підприємства) не може бути застосована в зв'язку з відсутність даної інформації НБУ з 23.02.2022р тому застосовується процентна ставки за новими кредитами нефінансовим корпораціям у розрізі видів валют і строків погашення на найближчу оприлюднену ставку до дати договору.

Нижче представлена балансова вартість визнаного активу (ліцензії) в формі права користування та її зміни протягом періоду:

	31.12.2025	31.12.2024
Довгострокові	-	-
Короткострокові	-	2 403
На кінець періоду	-	2 403

Нижче представлені суми, визнані у складі прибутку або збитку:

	31.12.2025	31.12.2024
Витрати по амортизації активів у формі права власності	120 535	102 695

Процентні витрати по зобов'язанням з оренди	35 726	49 814
Витрати по короткостроковій оренді	3 386	3 614
На кінець періоду	159 647	156 123

5.15.Запаси

Інформація щодо змін у складі товарно-матеріальних запасів:

	31.12.2025	31.12.2024
Сировина й матеріали	121 576	94 044
Готова продукція	62 344	68 515
Товари	317	370
Запасні частини	4 685	2 638
Незавершене виробництво	7 427	6 299
Пальне	468	640
Інші	2 061	1 313
Разом	198 878	173 819

За результатами аналізу ринкової вартості та ринкових умов щодо потенційних цін реалізації товарно-матеріальних запасів відсутні фактори, які б свідчили про втрату запасами своєї первісної економічної вигоди.

Водночас вартість запасів зменшена на суму резерву на знецінення запасів розрахованого відповідно до облікової політики, що враховує статистичні дані про старіння запасів на основі проведеного тесту на ознаки знецінення. Сума визнаного резерву на знецінення запасів становить станом на 01.01.2025 року дорівнює 3 521 тис.грн., станом на 31.12.2025 – 1 717 тис.грн.

Станом на 31 грудня 2025 року Компанія не має запасів, переданих як застава для гарантії виконання зобов'язань.

5.16.Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

Дебіторська заборгованість покупців має наступний вид:

	31.12.2025	31.12.2024
Дебіторська заборгованість покупців	71 332	53 775
Резерв на очікувані кредитні збитки	(6 045)	(5 295)
Разом:	65 287	48 480

У складі резерву на очікувані кредитні збитки за основною діяльністю у 2025 р. відбулися такі зміни:

	31.12.2025	31.12.2024
На початок року	(5 294)	(6 695)
Списання/використання резерву	5 294	6 695
Відрахування до резерву	(6 045)	(5 294)
На кінець року	(6 045)	(5 294)

Нижче поданий аналіз дебіторської заборгованості за основною діяльністю за кредитною якістю:

	31.12.2025	31.12.2024
Не прострочена	63 511	42 334
0-60 днів	7 820	11 408
60-90 днів	-	32
90-120 днів	-	-
більше 120 днів	1	1
Разом:	71 332	53 775

5.17.Інша поточна дебіторська заборгованість

Інша поточна дебіторська заборгованість має наступний вид

	31.12.2025	31.12.2024
Розрахунки за наданою фінансовою допомогою:	37 477	35 872
– сума наданої фін допомоги – номінал	40 000	40 000
– сума наданої фін допомоги – дисконт	(2 523)	(4 128)
Резерв на очікувані кредитні збитки	(37)	(36)
Розрахунки за позовом	-	-
Резерв на очікувані кредитні збитки	(-)	(-)
Розрахунки з митницею	4 232	2 809
Розрахунки з держказначейством Електронний рахунок СЕА ПДВ	-	-
Інші	31	-
Всього та інша поточна дебіторська заборгованість	41 703	38 645

Компанія здійснила дисконтування дебіторської заборгованості за наданою поворотною фінансовою допомогою із застосуванням щоденної ставки НБУ за показником статистичної інформації НБУ про кредитні ставки за даними статистичної звітності банків України, що встановлюються для суб'єктів господарювання – юридичних осіб (яка передбачена обліковою політикою підприємства). На дату розрахунку на сайті НБУ вже були оприлюднені щоденні процентні ставки, тоді як у період після 23.02.2022 р такі ставки були недоступні. Застосована процентна ставка склала 14,20%

У складі резерву на очікувані кредитні збитки за іншою поточною дебіторською заборгованістю у 2025 відбулися такі зміни:

	31.12.2025	31.12.2024
На початок року	(36)	(314)
Списання/використання резерву	36	314
Відрахування до резерву	(37)	(36)
На кінець року	(37)	(36)

Всі прострочені суми, за якими не створено резервів на знецінення, вважаються такими, що будуть повернуті. Вся дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість деномінована в гривнях та іноземній валюті (євро).

5.18.Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2025 року грошові кошти та їх еквіваленти деноміновані в гривнях та євро. Усі кошти на банківських рахунках не прострочені та не знецінені.

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на поточних рахунках банків:

	31.12.2025	31.12.2024
Гроші на банківських рахунках в національній валюті	1 957 838	1 326 805
Гроші на банківських рахунках в іноземній валюті	113 533	1 361
Разом	2 071 371	1 328 166

Інші надходження операційної діяльності

	2025	2024
Отримання сум фінансування від ФСС	2 052	1 801
Відсотки по короткостроковому депозиту	173 852	116 871
Інші надходження	29	-
Разом	175 933	118 672

Інші витрачання операційної діяльності

	2025	2024
Витрати на виплату митниці	122 580	104 880

	2025	2024
Витрати на виплати по виконавчим листам	637	694
Витрати на погашення штрафних санкцій	59	58
Витрати на розрахунково-касове обслуговування	1 075	739
Витрати на виплату коштів на відрядження	199	234
Інші витрати	1 673	1 450
Разом	126 223	108 055

Інші надходження та інші платежі фінансової діяльності за періоди 2024-2025 роки представляють собою рух коштів внаслідок надання третім особам та повернення від третіх осіб поворотної фінансової допомоги, а також грошові платежі в рахунок основної частки орендних зобов'язань.

5.19. Інші поточні активи

Витрати майбутніх періодів включаються в собі:

	31.12.2025	31.12.2024
Підписка на періодичні видання	278	202
Розрахунки за страхуванням	229	208
Доступ до онлайн-сервісів Google work	-	-
Разом	507	410

Інші оборотні активи включають в собі:

	31.12.2025	31.12.2024
Податкові зобов'язання непідтверджені	13 438	8 379
Податковий кредит за накладними, не включеними до податкової декларації	1 995	710
Інші	27	27
Разом	15 460	9 116

5.20. Зареєстрований капітал

Для забезпечення діяльності Компанії учасниками, за рахунок своїх грошових коштів створено статутний капітал у розмірі 600 000 гривень 00 копійок.

Станом на 31.12.2025 р. та на 31.12.2024 р. склад учасників є таким:

Учасник	% участі	31.12.2025	% участі	31.12.2024
Комерційне товариство «Світондейл ЦЗ С.Р.О.», Чехія	-	-	99	594 000
БАТТЕРМЕЙКЕР КЕПІТАЛ ТОВ (BUTTERMAKER CAPITAL LTD), ОАЕ, Дубай	99	594 000	-	-
ТОВ «Техно-Інвест», Україна	1	6 000	1	6 000
Разом:	100	600 000	100	600 000

Відбулися зміни протягом звітного періоду у складі учасників : Згідно протоколу загальних зборів учасниками товариства є Батермейкер Кепітал ТОВ (BUTTERMAER CAPITAL LTD) та ТОВ «Техно-Інвест»

Кінцевим бенефіціарним власником є Штерн Гарі Алан – непрямий вирішальний вплив.

5.21. Резервний капітал

Відповідно до статутних документів Резервний фонд Компанії створюється з метою покриття всіх непередбачених видатків Компанії, включаючи такі, що пов'язані з оплатою праці, відшкодуванням збитків, не планових витрат тощо. Розмір резервного капіталу створюється не більше, ніж 25 % статутного капіталу. Його формування проводиться шляхом щорічних відрахувань розміром 5 % відсотків з чистого прибутку Компанії.

За рішенням учасників резервний капітал створено у розмірі 150 тис. грн. станом на 31.12.2020 року. Протягом 2025 року змін у розмірі резервного капіталу не відбувалось.

5.22. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги представлена наступним чином:

	31.12.2025	31.12.2024
Заборгованість за товари, послуги перед вітчизняними постачальниками	70 678	54 420
Заборгованість за товари, послуги перед іноземними постачальниками	2 933	1 772
Разом	73 611	56 192

5.23. Інша поточна кредиторська заборгованість

Заборгованість перед бюджетом включає в себе:

	31.12.2025	31.12.2024
Розрахунки за податками та обов'язковими платежами:		
- ПДФО	1 860	1 599
- ПДВ	812	2 751
- Податок на прибуток	49 828	28 175
- Інші податки та збори	617	543
Разом:	53 117	33 068

Інші поточні зобов'язання включають:

	31.12.2025	31.12.2024
Зобов'язання до виконання за програмами лояльності	8 955	7 564
Розрахунки з іншими кредиторами	2 065	1 802
Податковий кредит непідтверджений	971	4 689
Разом:	11 991	14 055

Уся кредиторська заборгованість деномінована у гривнях та іноземній валюті. Балансова вартість кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості приблизно дорівнює її справедливій вартості.

5.24. Поточні забезпечення

Сума, що визнана в якості резерву, відображає найкращу розрахункову оцінку витрат, які необхідні на кінець звітного періоду для врегулювання існуючого зобов'язання. Загальна сума резерву із забезпечення витрат складається:

- з обов'язкових виплат, передбачених КЗпП, таких як оплата днів щорічної відпустки, компенсації днів невикористаної відпустки при звільненні,
- з виплат, передбачених п.2.12. Положення про працю щодо нарахування річної премії всім працівникам, які пропрацювали на заводі більше півроку.

Забезпечення на виплату відпусток створюється щомісячно та станом на 31 грудня проводиться ревізія резерву, на підставі даних про середньоденний заробіток працівників та кількості невідпрацьованих днів відпустки відповідно до методики розрахунку, що встановлена українським законодавством. Середньоденний заробіток розраховується виходячи із середньої кількості календарних днів за рік з урахуванням свят.

Зобов'язання щодо виплати річної премії являє собою поточну вартість зобов'язання за виплатою на звітну дату. Інформація щодо виду та змін забезпечень за 2024 та 2025 роки:

	Забезпечення витрат на відпустки	Забезпечення витрат на премії	Забезпечення витрат на аудит	Забезпечення витрат на послуги з ТЦУ та інше	Всього
Баланс на 01.01.2024	4 896	15 612	230	100	20 838
Нарахування за рік	13 848	20 386	376	90	34 700
Використано протягом року	(10 759)	(14 104)	(230)	(100)	(25 193)
Сторнування резерву	(-)	(1 508)	-	-	(1 508)
Баланс на 01.01.2025	7 985	20 386	376	90	28 837
Нарахування за рік	20 419	33 851	496	136	34 700
Використано протягом року	(15 626)	(19 474)	(376)	(90)	(25 193)
Сторнування резерву	(-)	(911)	-	-	(1 508)

Баланс на 31.12.2025	12 778	33 852	496	136	47 262
-----------------------------	---------------	---------------	------------	------------	---------------

6. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

6.1. Операції з пов'язаними сторонами

Відповідно до визначення МСФЗ (IAS) 24 "Розкриття інформації про зв'язані сторони" під пов'язаними сторонами Компанії, розуміються наступні контрагенти:

- підприємства, які прямо або побічно, через один або декілька посередників контролюють компанію, контролюються Компанією, або разом з Компанією перебувають під загальним контролем (включаючи холдингові й дочірні Компанії, а також родинні дочірні Компанії);
- асоційовані Компанії – підприємства, на діяльність яких Компанія значно впливає і які, не є дочірніми Компанії або спільними підприємствами інвестора;
- приватні особи, які прямо або побічно володіють пакетом акцій із правом голосу й мають можливість значно впливати на діяльність Компанії, а також кожної, хто впливає або перебуває під впливом такої особи при веденні операцій з Компанією;
- ключовий управлінський персонал Компанії, тобто ті особи, які вповноважені й відповідальні за здійснення планування, керування й контролю над діяльністю Компанії, у тому числі директор Компанії, а також його найближчі родичі;
- підприємства, право голосу в яких належить прямо або побічно будь-якій особі, описаній в п. п. (с) або (d), або особі, на яку такі особи значно впливають. До них відносяться підприємства, що належать директорам або основним учасникам Компанії, і підприємства, які мають спільного з Компанією, що звітує ключового члена керуючого органу;
- пенсійні фонди, що діють в інтересах співробітників Компанії.

У відношенні кожної можливої операції зі зв'язаною стороною до уваги приймалась сутність операції, а не тільки її правова форма.

Пов'язані сторони можуть здійснювати операції, які не мали б місця між сторонніми Компаніями. Також можуть відрізнитися умови й суми транзакцій у порівнянні з аналогічними операціями між незв'язаними сторонами. Компанія проводила протягом 2024-2025 років ряд операцій між пов'язаними сторонами, інформація про них представлена нижче (суми операцій наведено без ПДВ):

Контрагенти	за 2025р.	за 2024р.
Компанії, пов'язані через спільних власників		
отримання послуг з оренди	158 716	138 052
отримання послуг з відповідального зберігання	252	342
отримання з організації харчування	6 309	3 921
інше	7	41
відшкодування комунальних та інших витрат	186 834	138 302
виплати за програмами лояльності	646	458
Компанії, пов'язані через спільних власників		
Надання поворотної фінансової допомоги	40 000	76 200
поставка готової продукції	165 997	116 153
інше	9	252

Сума залишків заборгованостей між зв'язаними сторонами наступні:

Тип пов'язаної сторони	Характер заборгованості	31.12.2025	31.12.2024
Компанії, пов'язані через спільних власників	Дебіторська заборгованість за товари та послуги	12 416	8 553
Компанії, пов'язані через спільних власників	Інша дебіторська заборгованість	40 000	40 000
Компанії, пов'язані через спільних власників	Кредиторська заборгованість за товари та послуги	43 463	35 230
Власник	Інша кредиторська заборгованість	62	53

В угодах між Сторонами відсутні особливі умови, забезпечення та відшкодування внаслідок непогашення зобов'язань.

Ключовий управлінський персонал включає директора та головного бухгалтера. Характер відносин- відносини контролю. У 2025 році сума компенсації ключовому управлінському персоналу становила:

	Рік, що закінчився 31.12.2025	Рік, що закінчився 31.12.2024
Витрати на оплату праці	70 825	64 866
Витрати на соціальне страхування	417	301
Загалом	71 242	65 167

Компанія не має довгострокових компенсаційних програм для ключового управлінського персоналу.

6.2.Справедлива вартість фінансових інструментів

Компанія здійснює аналіз фінансових інструментів, визнаних за справедливою вартістю, у розрізі таких категорій ієрархії:

- інструменти, справедлива вартість яких була визначена на основі котирувань цін на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань - рівень 1;
- інструменти, справедлива вартість яких була визначена на основі відмінних від котирувань цін, включених до Рівню 1, вихідних даних, що спостерігаються для активу або зобов'язання безпосередньо (ціни) або опосередковано (похідні від цін) - рівень 2;
- інструменти, справедлива вартість яких була визначена на основі вихідних даних для активу або зобов'язання, не заснованих на спостережуваних ринкових даних (вихідні дані, що не спостерігаються на ринку) - рівень 3.

Згідно МСФЗ (IFRS) 7.29 розкриття інформації про справедливу вартість фінансових інструментів не вимагається:

- якщо балансова вартість є обґрунтованим наближенням до справедливої вартості (наприклад, короткострокова торгова дебіторська і кредиторська заборгованість);
- щодо договору, що містить умову дискреційного участі (як описано в МСФЗ (IFRS) 4), якщо справедлива вартість цієї умови не може бути надійно оцінена;
- щодо зобов'язання по оренді.

Станом на звітні дати Компанія не має фінансових активів, які могли б бути віднесені до категорій «Фінансові активи, що переоцінюються за СС через прибуток або збиток», «Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід з подальшою рекласифікацією накопичених прибутків і збитків (боргові інструменти)», «Фінансові активи, класифіковані за рішенням організації як оцінювані за справедливою вартістю через інший сукупний дохід без подальшої рекласифікації накопичених прибутків і збитків при припиненні визнання (пайові інструменти)» та «Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток».

6.3.Управління ризиками

Основні фінансові зобов'язання Компанії включають кредиторську заборгованість за товари та послуги, та іншу кредиторську заборгованість. Основною метою даних фінансових зобов'язань є фінансування операцій Компанії. До складу основних фінансових активів Компанії входять дебіторська заборгованість за товари та послуги, грошові кошти, які виникають безпосередньо в ході операційної діяльності, інша дебіторська заборгованість.

Компанія схильна до кредитного ризику, ризику процентної ставки, ризику ліквідності, та валютного ризику, може зазнавати операційного та юридичного ризиків. Керівництво Компанії контролює процес управління цими ризиками. Функція управління ризиками у Компанії здійснюється стосовно фінансових ризиків (кредитного, валютного, ризику ліквідності), ринкових, цінових, а також операційних та юридичних ризиків. Управління операційними та юридичними ризиками має на меті забезпечення належного функціонування внутрішніх процедур та політики, що спрямовані на мінімізацію цих ризиків.

Кредитний ризик

Найвищий кредитний ризик Компанії відноситься до дебіторській заборгованості. Значна частина продажів Компанії проводиться на умовах часткової або повної передоплати, відстрочення платежу надаються на короткий строк і тільки контрагентам, що зарекомендували себе надійними й платоспроможними підприємствами. При одержанні інформації про зміну платоспроможності покупця, у негативну сторону ризик, що виник у зв'язку із цим, оцінюється

й береться до уваги при нарахуванні резерву сумнівних боргів. Через це, керівництво не вважає, що в Компанії виникає істотний ризик збитків понад уже сформований резерв по зниженню вартості дебіторської заборгованості.

Максимальна сума кредитного ризику, на який наражається Компанія, показана нижче за категоріями фінансових активів:

	31.12.2025	31.12.2024
Грошові кошти та їх еквіваленти (Прим. 5.18.)	2 071 371	1 328 166
Дебіторська заборгованість за основною діяльністю (Прим. 5.16)	71 332	53 775
Загальна сума кредитного ризику балансових фін активів	2 142 703	1 381 941

Управління кредитним ризиком, пов'язаним з покупцями, здійснюється Компанією відповідно до політики, процедур та систем контролю, встановленими щодо управління кредитним ризиком, пов'язаним з покупцями.

Керівництво Компанії вважає доцільним надавати у фінансовій інформації дані про строки заборгованості та іншу інформацію про кредитний ризик. Цю інформацію подано у Примітці 5.16.

Валютний ризик

Відповідно до МСФЗ 7, валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною, і є монетарними за характером; ризики, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються. Валютний ризик виникає, переважно, по нефункціональним валютам, в яких Компанія має фінансові інструменти.

У таблиці надані монетарні фінансові активи і зобов'язання Компанії за балансовою вартістю станом на звітну дату.

31.12.2024	Євро	Руб.	Разом
Фінансові активи			
ДЗ за товари (Прим.5.16)	18 741		18 741
Грошові кошти (Прим. 5.18)	1 361	-	1 361
Разом	20 102	-	20 102
Фінансові зобов'язання			
КЗ за товари (Прим. 5.22)	55	1772	1827
Інша фінансова КЗ (Прим.5.23)	1 765	-	1 765
Разом	1 820	1 772	3 592
Чиста позиція	18 282	(1 772)	16 510
31.12.2025	Євро	Руб.	Разом
Фінансові активи			
ДЗ за товари (Прим.5.16)	27 140		27 140
Грошові кошти (Прим. 5.18)	113 533	-	113 533
Разом	140 673	-	140 673
Фінансові зобов'язання			
КЗ за товари (Прим. 5.22)	765	2 168	2 933
Інша фінансова КЗ (Прим.5.23)	2 003	-	2 003
Разом	2 768	2 168	4 936
Чиста позиція	137 905	(2 168)	135 737

Нижче відображено чутливість прибутку Компанії до оподаткування та капіталу до можливої помірної зміни обмінного курсу, при незмінних інших складових:

Вплив на прибуток до оподаткування і капітал	За 2025 рік, Євро	За 2023 рік, Євро
Збільшення валютного курсу на 5%	6 895	914
Зменшення валютного курсу на 5%	(6 895)	(914)
Вплив на прибуток до оподаткування і капітал	За 2025 рік, руб	За 2024 рік, руб
Збільшення валютного курсу на 5%	(-)	(-)
Зменшення валютного курсу на 5%	-	-

Ризик ліквідності

Ризик втрати ліквідності являє собою ризик того, що Компанія не зможе оплатити свої зобов'язання при настанні строку їх погашення. Компанія здійснює контроль над ризиком дефіциту грошових коштів, використовуючи інструмент планування поточної ліквідності.

Компанія проаналізувала концентрацію ризику щодо рефінансування своєї заборгованості і прийшла до висновку, що вона є низькою. Компанія має доступ до джерел фінансування в достатньому обсязі, а терміни погашення заборгованості, що підлягає виплаті протягом 12 місяців, за домовленістю з поточними кредиторами можуть бути перенесені на більш пізні дати.

Суми у таблиці аналізу за строками – це недисконтовані грошові потоки за угодами станом на 31.12.2025 р., окрім КЗ з зобов'язань по орендним платежам ті іншим довгостроковим та короткостроковим зобов'язанням.

	Прострочені суми	До 6 місяців	6-12 місяців	Більше 1 року	Всього
Зобов'язання					
КЗ з оренди та зобов'язань (Прим.5.14)		-	131 146	-	131 146
КЗ за товари (Прим. 5.22)	4 494	69 117	-	-	73 611
Інша фінансова КЗ (п.5.23)	2 003	62 134	-	-	64 137
Всього майбутніх платежів	6 497	131 251	131 146	-	268 894

Операційний та юридичний ризику

Операційний та юридичний ризику включають:

- ризик персоналу, пов'язаний з діями або бездіяльністю працівників Компанії (людським фактором), включаючи допущення помилки при проведенні операції, здійснення неправомірних операцій, пов'язане з недостатньою кваліфікацією або із зловживанням персоналу, перевищення повноважень, розголошення інсайдерської та/або конфіденційної інформації та інше;
- інформаційно-технологічний ризик, пов'язаний з недосконалою роботою інформаційних технологій, систем та процесів обробки інформації або з їх недостатнім захистом, включаючи збій у роботі програмного та/або технічного забезпечення, обладнання, інформаційних систем, засобів комунікації та зв'язку, порушення цілісності даних та носіїв інформації, несанкціонований доступ до інформації сторонніх осіб та інше;
- правовий ризик, пов'язаний з недотриманням Компанією вимог законодавства, договірних зобов'язань, а також з недостатньою правовою захищеністю установи або з правовими помилками, яких припускається установа при провадженні діяльності.

Чутливість Компанії до операційного ризику є низькою, оскільки розподіл обов'язків в Компанії направлений на зменшення можливостей, які дають змогу будь-якій особі обіймати посаду, що дозволяє їй робити та приховувати помилки або шахрайські дії у звичайному ході виконання своїх обов'язків, розроблена досконала система внутрішнього фінансового моніторингу. Працівники регулярно проходять ознайомлення із законодавством України.

Системні і програмно-технічні засоби та засоби зв'язку, які використовує Компанія, запобігають втратам, крадіжкам, несанкціонованому знищенню, викривленню, підробленню, копіюванню інформації та забезпечують архівацію даних та інформації щодо проведених операцій за кожний операційний день, а також забезпечують дублювання роботи всіх систем та елементів для забезпечення збереження інформації та забезпечення неможливості її знищення з будь-яких обставин.

6.4.Управління капіталом

Компанія здійснює керування капіталом для досягнення наступних цілей:

- зберегти здатність Компанії продовжувати свою діяльність так, щоб вона й надалі забезпечувала дохід для учасників Компанії й виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам Компанії, завдяки визначенню цін на продукцію й послуги Компанії, відповідних до рівня ризику.

Компанія управляє структурою капіталу та змінює її відповідно до змін економічних умов і вимог договірних умов. З метою збереження або зміни структури капіталу Компанія може регулювати виплати дивідендів, проводити повернення капіталу учасникам. Компанія здійснює контроль над капіталом за допомогою коефіцієнта фінансового важеля, який розраховується як відношення чистого заборгованості до суми капіталу і чистої заборгованості. Політика Компанії передбачає підтримку значення даного коефіцієнта в межах 20-40%. У чисту заборгованість

включаються торгова та інша кредиторська заборгованість за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів, виключаючи суми, що відносяться до припиненої діяльності

	31.12.2025	31.12.2024
Поточні зобов'язання	416 745	300 493
Мінус грошові кошти та короткострокові депозити	2 071 371	1 328 166
Чисті зобов'язання	(1 654 626)	(1 027 673)
Власний капітал (Чисті активи)	2 108 984	1 429 621
Коефіцієнт платоспроможності	-	-

За результатами розрахунку можна зробити висновок, що Компанія повністю забезпечена власними коштами для покриття своїх поточних зобов'язань та ведення подальшої діяльності.

6.5. Умовні та інші зобов'язання

Оподаткування та відповідність іншим нормативним вимогам

Українське законодавство та регулювання, які стосуються оподаткування та здійснення операційної діяльності, в тому числі валютного та митного контролю, продовжує розвиватись. Законодавчі та регуляторні акти не завжди чітко сформовані та їх тлумачення залежить від поглядів місцевих, регіональних та національних адміністрацій, інших урядових органів влади. Випадки протиріч та розходжень не є рідким явищем.

Керівництво вважає, що Компанія повністю дотримується всіх законодавчих актів і здійснило виплату та нарахування всіх необхідних податків. У разі значної ймовірності ризику відтоку ресурсів Компанія здійснює нарахування, спираючись на оцінки керівництва.

Керівництво Компанії вважає, що ризики можливого відтоку ресурсів, які випливають з податкових та інших питань, не будуть суттєвими.

Судові процедури

У ході звичайної діяльності Компанія немає справу із судовими позовами й претензіями. Керівництво вважає, що максимальна відповідальність щодо зобов'язань, у випадку виникнення таких, яка є слідством позовів або претензій, не буде мати істотного негативного впливу на фінансовий стан або результати майбутніх операцій Компанії.

Трансферне ціноутворення

Згідно оновленого Переліку держав, які відповідають критеріям пп.39.2.1.2 пп 39.2.1 п.39 ст.39 ПКУ, який застосовується з 1 січня 2025 року, діяльність Компанії не була предметом державного регулювання у сфері ТЦУ. Керівництво вважає, що протягом зазначеного періоду Компанія проводила діяльність у відповідності до діючих вимог і норм з трансфертного ціноутворення та всі необхідні нарахування відобразила у цій фінансовій звітності.

Українське податкове, валютне та митне законодавство часто змінюється. Суперечливі положення тлумачаться по-різному. Керівництво вважає, що його тлумачення є доречним та обґрунтованим і нараховує відповідні резерви на податок на прибуток та інші податки на підставі цього припущення. Однак неможливо гарантувати, що податкові органи не оскаржать нараховані суми.

Тлумачення податкового законодавства податковими органами стосовно операцій та діяльності Компанії можуть відрізнятись від тлумачення керівництва. Податкові органи України можуть займати більш агресивну позицію у своєму тлумаченні законодавства та проведенні податкових перевірок, застосовуючи досить складний підхід. Це передбачає дотримання вказівок Вищого арбітражного суду за справами про ухилення від оподаткування шляхом перевірки сутності та комерційних підстав операцій, а не лише їх юридичної форми.

Ці фактори у поєднанні із зусиллями податкових органів, спрямованими на збільшення податкових надходжень у відповідь на зростання бюджетного тиску, можуть призвести до зростання рівня та частоти податкових перевірок. Зокрема, існує вірогідність того, що операції та діяльність, які раніше не оскаржувались, можуть бути оскаржені у майбутньому. У результаті можуть бути нараховані додаткові суми податків, штрафів та пені.

Податкові та митні органи мають право здійснювати донарахування, стягувати пеню та інші податкові зобов'язання протягом трьох років після закінчення податкового періоду. За певних обставин перевірка може стосуватися довших періодів.

6.6. Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу

МСФЗ (IAS) 8.30 вимагає, щоб організації розкривали у своїй фінансовій звітності інформацію про стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу, а також відому або обґрунтовану інформацію, що дозволяє користувачам оцінити можливий вплив застосування цих МСФЗ на фінансову звітність організації.

Інформація наводиться нижче.

Нові стандарти, поправки і роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності Фонду	Дата набрання чинності
<p><i>Зміни до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" та МСФЗ 9 "Фінансові інструменти": "Зміни до класифікації та оцінки фінансових інструментів"</i></p> <p>Унесені зміни стосуються вимог щодо здійснення розрахунків за фінансовими зобов'язаннями за допомогою системи електронних платежів та оцінки договірних характеристик грошових потоків фінансових активів, у тому числі тих, що пов'язані з екологічними, соціальними та управлінськими аспектами (ESG). Крім того, змінено вимоги до розкриття інформації щодо інвестицій в інструменти власного капіталу, що призначені як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, додано вимоги до розкриття інформації для фінансових інструментів з умовними характеристиками, які не стосуються безпосередньо основних кредитних ризиків і втрат.</p>	1 січня 2026
<p><i>Щорічні покращення до МСФЗ – випуск 11 (МСФЗ 10, МСФЗ 9, МСФЗ 1, МСБО 7, МСФЗ 7)</i></p> <p>Покращення спрямовані на уточнення та вдосконалення стандартів для підвищення зрозумілості та узгодженості облікових підходів.</p>	1 січня 2026
<p><i>Новий стандарт - МСФЗ 18 "Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності"</i></p> <p>Новий стандарт бухгалтерського обліку МСФЗ 18 "Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності" (далі – МСФЗ 18) замінює МСБО 1 "Подання фінансової звітності". МСФЗ 18 встановлює вимоги до подання та розкриття інформації у фінансовій звітності загального призначення (фінансовій звітності) з метою забезпечення надання доречної інформації, яка достовірно відображає активи, зобов'язання, власний капітал, доходи та витрати суб'єкта господарювання. Упровадження МСФЗ 18 не вплине на чистий прибуток суб'єкта господарювання, а лише змінить спосіб подання результатів у звіті про сукупний дохід і в примітках до фінансової звітності.</p>	1 січня 2027
<p><i>Новий стандарт - МСФЗ 19 "Дочірні підприємства, що не є підзвітними громадськості: розкриття інформації"</i></p> <p>МСФЗ 19 дає змогу спростити процеси звітування для дочірніх компаній, що перебувають у сфері застосування МСФЗ 19, зменшуючи витрати та зберігаючи корисність фінансової звітності для її користувачів. МСФЗ 19 дає змогу дочірнім компаніям складати лише один комплект звітності для задоволення потреб як материнської компанії, так і потреб власних користувачів фінансової звітності, зменшує вимоги до розкриття інформації дочірніх компаній</p> <p>Дозволяється дострокове застосування.</p>	1 січня 2027

Керівництво не очікує, що прийняття до застосування Стандартів, поправок та роз'яснень, перелічених вище, буде мати істотний вплив на фінансову звітність Компанії в майбутніх періодах.

6.7. Події після закінчення звітного періоду

Надзвичайна ситуація та її вплив на діяльність Компанії

Війну не закінчено, тому бізнес та громадяни України і далі відчуватимуть її негативний вплив. Насамперед, це втрати людського капіталу – загиблі, поранені, люди, які втратили домівки і засоби для існування, вимушено переміщені особи всередині країни. Продовжується повзучий виїзд українців за кордон та їхня асиміляція там. Також війна приносить щоденні руйнування і втрати у фізичному капіталі. Енергетика, транспортна логістика, промисловість. Нестабільна ситуація у світі, зокрема на Близькому Сході, в 2026 році посилили нестабільність в світовій економіці. Війна на Близькому Сході вже відчутно впливає на ціни в Україні, а саме- на ринку паливних матеріалів спостерігається значне підвищення. Прямий вплив подорожчання пального в річну інфляцію становитиме 0,45 в.п. Зростання логістичних витрат може подвоїти цей вплив, суттєво прискоривши інфляцію загалом. Це означає, що Нацбанк України очікує вищих показників інфляції на кінець 2026 року, ніж прогнозувалося раніше.

Воєнний ризик для макроекономічного прогнозу залишається основним і робить невизначеності щодо прогнозів

Воєнні виклики, на які Україні необхідно дати відповідь у найближчий час:

- 1) продовження бойових дій на території України, постійні обстріли мирних міст, проблеми з електропостачанням;
- 2) невизначеність та ризики щодо міжнародної допомоги
- 3) врегулювання питання мобілізації і бронювання співробітників задля забезпечення балансу економічних та воєнних інтересів; брак кваліфікованих кадрів
- 4) заблоковані порти та сухопутні кордони, вузька логістика, що й надалі стримуватимуть розвиток експорту
- 5) знижена активність банків та недостатній рівень інвестиційних проектів.
- 6) значне підвищення цін на ринку енергоносіїв та паливних матеріалів

У зв'язку із запровадженням в Україні воєнного стану тимчасово обмежені конституційні права і свободи людини та громадянина, передбачені статтями 30-34, 38, 39, 41-44, 53 Конституції України, а також впроваджені тимчасові обмеження прав і законних інтересів юридичних осіб.

Наразі дія Указу Президента № 64/2022 від 24.02.2022 «Про введення воєнного стану в Україні» та Указу Президента №69/2022 від 24.02.2022 «Про загальну мобілізацію» подовжена з 04.05.2026 строком ще на 90 діб.

З початку війни керівництво Компанії зосередилося на фізичній безпеці своїх працівників та фізичній охороні своїх об'єктів, а також забезпеченні стабільної роботи Компанії під час воєнного стану.

В 2025 році Компанії вдалося втримати частку на ринку продажу теплоізоляції України приблизно 50% від загального обсягу ринку та 39% від загального обсягу експорту мінеральної теплоізоляції серед виробників.

Керівництво оцінило вплив поточних обставин на діяльність Компанії та дійшло висновку, що основними потенційними ризиками для Компанії та її прибутковості є наступні фактори:

- фізична втрата або пошкодження активів внаслідок ракетних обстрілів (бойових дій);
- порушення транспортної інфраструктури (блокада кордонів), що унеможливує доставку вантажів від постачальників до споживачів;
- недостатнє зростання будівельного ринку України;
- кредитні збитки за дебіторською заборгованістю;
- брак працівників через високий рівень мобілізації до Збройних Сил.
- зростання цін на сировину та комплектуючі
- обмеження постачання та зростання цін на енергоресурси

Керівництво Компанії вживає наступних заходів щодо вищенаведених ризиків:

- На дату затвердження фінансової звітності товарно-матеріальні запаси та інші активи Компанії не були пошкоджені та не знаходяться в районі активних бойових дій.
- Компанія зіткнулася з перебоями в поставках сировини внаслідок обстрілів енергетики та проблемами із залізничними перевезеннями. Тому було переглянуті деякі ланцюжки поставок через залучення наземного вантажного транспорту.
- Утримання персоналу під час дії воєнного стану в достатній кількості для відновлення роботи на довоєнному рівні за можливості в майбутньому. Підприємство визнано критично важливим для функціонування економіки та забезпечення життєдіяльності населення в особовий період та отримало бронювання на працівників.
- Зниження операційних витрат, які не є критичними для функціонування Компанії. Під час війни керівництво Компанії призупинило частину капітальних та інвестиційних проектів.
- За 2025 рік Компанія визнана, як *платник податків з високим рівнем добровільного дотримання податкового законодавства, згідно пп. 3 п. 26 розд. 1 Закону України від 18.06.2024 року № 3813-IX*

Драйверами зростання національної економіки у 2025 р. були будівництво та відновлення інфраструктури, аграрний сектор, переробна промисловість та внутрішня торгівля.

Український будівельний сектор продовжує відновлення, однак темпи цього процесу поступові знижуються. За підсумками 2025 року загальний обсяг виконаних будівельних робіт зріс на 12%. Для порівняння, в 2024 році зростання становило 15%, а у 2023 році -25%. Така динаміка свідчить про перехід галузі від етапу активного відновлення до більш стриманого розвитку. Фактично галузь поки не відновила майже 40% своїх обсягів довоєнного рівня.

Ринок теплоізоляційних матеріалів, у якому працює Компанія, характеризується адаптацією до нових стандартів енергоефективності та зростанням попиту на фоні відновлення житлового та комерційного сектору.

Ринок теплоізоляційних матеріалів станом на 2025 рік переживає фундаментальної трансформації, зумовлених комплексом геополітичних, економічних та регуляторних чинників. Галузь, що традиційно розглядалась крізь призму сезонного будівельного попиту, набула стратегічного значення у контексті національної безпеки та енергонезалежності. У відповідь на потребу в енергонезалежності та євроінтеграцію, українські норми будівництва все більше узгоджуються з європейськими стандартами енергоефективності (NZEB та ін.). Це підсилює попит на сучасні, високопродуктивні теплоізоляційні матеріали та відповідає загальносвітовим тенденціям ринку теплоізоляції, які передбачають стійке зростання обсягу ринку й більший акцент на ефективні енергозберігаючі рішення до 2030 року.

Державні підтримки, такі як Фонд енергоефективності та програми «Грін ДІМ», які також фінансуються країнами ЄС, виступають каталізаторами попиту на сертифіковані матеріали. Це свідчить про довгострокову довіру міжнародних партнерів до обраного курсу термомодернізації, що створює стабільний гарантований державою та донорами ринок збуту для виробників.

Тенденції розвитку будівельного ринку у 2026 рік :

1. Відновлення інфраструктури та житла. Одним з основних драйверів розвитку ринку в 2026 році стане масштабне відновлення інфраструктури, зруйнованої внаслідок війни. Держава та міжнародні донори активно інвестуватимуть у реконструкцію доріг, мостів, громадських будівель та житлового фонду.

2. Енергоефективність та екологічність. Регуляторний тиск (NZEB та ЄС), держпрограми утеплення, попит на більш якісну ізоляцію. У 2026 році очікується, що більшість новобудов матимуть сертифікацію енергоефективності.

3. Цифровізація та інновації. Використання сучасних технологій, таких як BIM (Building Information Modeling), дрони для моніторингу будівництва та автоматизація процесів, стане обов'язковим стандартом для провідних будівельних компаній. Ці інновації допоможуть зменшити витрати та покращити якість виконання робіт. Застосування B2B на будівельний попит: успіх на ринку неможливий без ефективною цифровою стратегією. Аналіз пошукових запитів демонструє, що споживачі все частіше шукають технічні рішення онлайн.

4. Тенденція до впровадження стійких будівельних практик також залишається актуальною. Використання екологічних матеріалів, технологій енергозбереження та відновлюваних джерел енергії стає обов'язковим для більшості нових проєктів. За даними звіту Світового банку, понад 70% нових житлових комплексів у великих містах України сертифіковані за стандартами LEED і BREEAM. Це дозволяє знизити експлуатаційні витрати та скоротити вуглецевий слід.

У 2026 році основними об'єктами реалізації теплоізоляційних матеріалів залишились об'єкти відбудови, логістичні, інфраструктурні об'єкти та об'єкти військової та критичної інфраструктури, а також об'єкти по програмам ЄОселя та Євідновлення.

За підсумками 2025 року Компанія займає приблизно 50% вітчизняного ринку мінеральної ізоляції серед українських виробників та приблизно 40% експорту відповідних матеріалів в європейські країни та планує наростити обсяги виробництва та продажу у 2026 році. Підприємство є одним із найпотужніших гравцем на ринку з повним циклом виробництва, має розгалужену логістичну систему, широкий асортимент мінеральної ізоляції з європейськими сертифікатами CE, EUCEB, EPD та ISO, займається впровадженням цифрових інструментів та сервісів для залучення клієнтів.

З урахуванням того, що Компанія працює у зростаючому секторі економіки, яка спрямована на відбудову України, в якому в 2026 році очікується зростання під впливом програм відбудови та підвищення вимог до енергоефективності, підприємство характеризується високим рівнем операційної прибутковості та значною ліквідністю, що дозволяє ефективно реагувати на ринкові виклики. Керівництво переглянуло свої прогнози продажів та оцінки грошових потоків, враховуючи очікувані плани виробництва, що відображає зміни в операційному середовищі, описаному вище. На підставі проведеного аналізу керівництво дійшло висновку, що

Компанія матиме достатні грошові потоки для погашення своїх зобов'язань у ході звичайної діяльності в осяжному майбутньому.

Однак масштаби та вплив війни на важливі припущення в основі планів керівництва та майбутній фізичний стан активів Компанії, наразі непередбачувані. Терміни припинення військового вторгнення російською федерацією та його наслідки залишаються невизначеними. Таким чином, керівництво Компанії вважає, що існує суттєва невизначеність, яка може викликати суттєві сумніви щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність.

Дана фінансова звітність не містить будь-яких коригувань для відображення можливих майбутніх наслідків щодо відшкодування та класифікації відображених сум активів та зобов'язань, які можуть виникнути в результаті існуючої невизначеності (додатково див. примітку 1.2).

Суттєві події

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

Генеральний директор

/Ходаківський О.М.

Головний бухгалтер

/Коваленко Н.Ф.



«НО»

до

Прошито, пронумеровано та скріплено підписом і печаткою

58 (власноручно) (підпис) **Ірина Сльченко** (друкує)

Директор

