

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
"ЗАВОД "СВІТОНДЕЙЛ"

### ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

#### Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗАВОД "СВІТОНДЕЙЛ" (надалі - 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 річної фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність Компанії станом на 31.12.2025 року, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, що діють в Україні.

#### 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. та 1.3. 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 неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, що може негативно вплинути на економіку України в цілому та операційну діяльність Компанії.

Ці події та умови вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

#### Інформація, що не є 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).

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 нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з вищевказаною іншою інформацією, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між

іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи 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 фінансової звітності відповідно до 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.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, 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.

**Додатки:**

1. Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31.12.2025 р. (Форма №1);
2. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупні доходи) за 2025 рік (Форма №2);
3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2025 рік (Форма №3);
4. Звіт про власний капітал за 2025 рік (Форма №4);
5. Звіт про власний капітал за 2024 рік (Форма №4);
6. Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31.12.2025 р. (Форма №5)
7. Примітки (Пояснювальна записка) та інші пояснення до фінансової інформації за НП(С)БО в Україні за рік, що завершився 31.12.2025 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



30 квітня 2026 р.

Основні відомості про аудиторську фірму:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСКА 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 та номер договору на проведення аудиту: №69-08-2025/А від 25.08.2025 р., додаткова угода №1 від 25.08.2025 р.

Дата початку і дата закінчення проведення аудиту: 25.08.2025 р. по 30.04.2026 р.

Звітний період, за який проведено аудит фінансової звітності: з 01.01.2025 р. по 31.12.2025

Додаток 1  
до Національного положення (стандарту)  
бухгалтерського обліку 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності"

Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗАВОД "СВІТОНДЕЙЛ"	Дата (рік, місяць, число)	2026	01	01
Територія	ДНІПРОПЕТРОВСЬКА	за ЄДРПОУ	32944149		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю	за КАТОТТГ <sup>1</sup>	UA12040150010395824		
Вид економічної діяльності	Виробництво неметалевих мінеральних виробів, н.в.і.у.	за КОПФГ	240		
Середня кількість працівників <sup>2</sup>	115	за КВЕД	23.99		
Адреса, телефон	вулиця Торговельна, буд. 2, м. КАМ'ЯНСЬКЕ, ДНІПРОПЕТРОВСЬКА обл., 51901		553019		
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)					
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):					
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			v		
за міжнародними стандартами фінансової звітності					

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

Форма №1 Код за ДКУД | 1801001

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	738	819
первісна вартість	1001	2 974	3 183
накопичена амортизація	1002	2 236	2 364
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1 399	665
Основні засоби	1010	4 912	5 273
первісна вартість	1011	18 711	21 512
знос	1012	13 799	16 239
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
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	1 281	1 281
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	976	890
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>	<b>9 306</b>	<b>8 928</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	333 135	332 609
виробничі запаси	1101	185 322	177 550
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	147 494	153 713
товари	1104	319	1 346
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	30 873	39 787
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	13 969	61 947
з бюджетом	1135	45	45
у тому числі з податку на прибуток	1136	45	45
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	3 638	6 203
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2 268	25 830
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	620 331	996 777
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	620 331	996 777
Витрати майбутніх періодів	1170	443	839
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	6 407	9 227
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>1 011 109</b>	<b>1 473 264</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>1 020 415</b>	<b>1 482 192</b>

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Власний капітал</b>			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	13 537	13 537
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	878 005	1 240 988
Неоплачений капітал	1425	( - )	( - )
Вилучений капітал	1430	( - )	( - )
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>891 542</b>	<b>1 254 525</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>	-	-
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видачі	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	47 299	108 376
розрахунками з бюджетом	1620	22 072	36 480
у тому числі з податку на прибуток	1621	16 431	22 462
розрахунками зі страхування	1625	718	464
розрахунками з оплати праці	1630	2 790	1 990
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	32 550	57 614
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	2 395	2 395
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	17 136	16 282
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	3 913	4 066
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>128 873</b>	<b>227 667</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>			
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>1 020 415</b>	<b>1 482 192</b>

Керівник

Кмельов Андрій Вікторович

Головний бухгалтер

Дякова Ірина Анатоліївна

<sup>1</sup> Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

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



Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
"ЗАВОД "СВІТОНДЕЙЛ"**

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2026	01	01
32944149		

(найменування)

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

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 966 771	1 901 559
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	( 1 409 772 )	( 1 381 485 )
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
<b>Валовий:</b>			
прибуток	2090	556 999	520 074
збиток	2095	( - )	( - )
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	74 098	45 345
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	( 35 393 )	( 30 391 )
Витрати на збут	2150	( 135 674 )	( 138 226 )
Інші операційні витрати	2180	( 17 104 )	( 14 156 )
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>			
прибуток	2190	442 926	382 646
збиток	2195	( - )	( - )
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	13	47
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	( - )	( - )
Втрати від участі в капіталі	2255	( - )	( - )
Інші витрати	2270	( 248 )	( 22 )
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>			
прибуток	2290	442 691	382 671
збиток	2295	( - )	( - )
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(79 613)	(68 895)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>			
прибуток	2350	363 078	313 776
збиток	2355	( - )	( - )

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>	<b>2450</b>	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>	<b>2460</b>	-	-
<b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>	<b>2465</b>	<b>363 078</b>	<b>313 776</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 204 454	1 238 471
Витрати на оплату праці	2505	74 966	63 229
Відрахування на соціальні заходи	2510	12 888	10 723
Амортизація	2515	2 968	2 674
Інші операційні витрати	2520	293 595	237 886
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>1 588 871</b>	<b>1 552 983</b>

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Хмельов Андрій Вікторович

Головний бухгалтер

Дякова Ірина Анатоліївна



Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗАВОД "СВІТОНДЕЙЛ"**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2026	01	01
32944149		

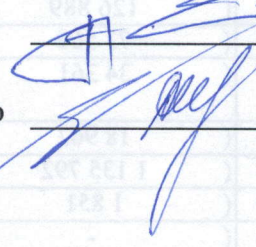
**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)**  
за **Рік 2025** р.

Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	592 148	517 595
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	965	697
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	1 728 831	1 736 586
Надходження від повернення авансів	3020	1 738	2 822
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	60 222	37 168
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	118	-
Надходження від операційної оренди	3040	176	150
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	127	315
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	( 646 142 )	( 690 228 )
Праці	3105	( 61 425 )	( 50 531 )
Відрахувань на соціальні заходи	3110	( 14 589 )	( 11 976 )
Зобов'язань з податків і зборів	3115	( 126 889 )	( 135 878 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	( 73 566 )	( 70 083 )
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	( 34 361 )	( 52 749 )
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	( 18 962 )	( 13 046 )
Витрачання на оплату авансів	3135	( 1 135 792 )	( 1 164 997 )
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	( 1 851 )	( 12 971 )
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	( - )	( - )
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	( - )	( - )
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	( - )	( - )
Інші витрачання	3190	( 1 840 )	( 2 365 )
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>395 797</b>	<b>226 387</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	16	36
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	( - )	( - )
необоротних активів	3260	( 3 282 )	( 5 237 )
Виплати за деривативами	3270	( - )	( - )
Витрачання на надання позик	3275	( - )	( - )
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	( - )	( - )
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>-3 266</b>	<b>-5 201</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	( - )	( - )
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	( - )	( - )
Витрачання на сплату відсотків	3360	( - )	( - )
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	( - )	( - )
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	( - )	( - )
Інші платежі	3390	( 22 000 )	( - )
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>-22 000</b>	<b>-</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>370 531</b>	<b>221 186</b>
Залишок коштів на початок року	3405	620 331	399 963
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	5 915	(818)
Залишок коштів на кінець року	3415	996 777	620 331

Керівник




Хмельов Андрій Вікторович

Головний бухгалтер



Рикова Ірина Анатоліївна



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b> Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	363 078	-	-	363 078
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	13 537	-	-	-	1 240 988	-	-	1 254 525

Керівник

Хмельов Андрій Вікторович

Головний бухгалтер

Д'якова Ірина Анатоліївна





1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b> Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b> Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	-	-	-	313 776	-	-	313 776
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	13 537	-	-	-	878 005	-	-	891 542

Керівник

Хмельов Андрій Вікторович

Головний бухгалтер

Д'якова Ірина Анатоліївна



ЗАТВЕРДЖЕНО  
Наказ Міністерства фінансів України  
29.11.2000 № 302 (у редакції наказу Міністерства фінансів України  
від 28.10.2003 № 602)

Коди	2025	12	31
	32944149		
UAI2040150010395824			
240			
23.99			

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ  
за КАТОРТГ 1  
за СПОДУ  
за КОПФГ  
за КВЕД

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗАВОД "СВІТОНДЕЙЛ"**

Територія **ДНІПРОПЕТРОВСЬКА**

Орган державного управління

Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності **Виробництво неметалевих мінеральних виробів, н.в.і.у.**

Одиниця виміру: **тис.грн.**

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

за **2025** рік

Форма №5

Код за ДКУД

**1801008**

**I. Нематеріальні активи**

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (доцінка +, уцінка -)			Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік			Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість			накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15		
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	1659	1654	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1659	1654	-	-
Інші нематеріальні активи	070	1315	582	209	-	-	-	-	128	-	-	-	-	1524	710	-
Разом	080	2974	2236	209	-	-	-	-	128	-	-	-	3183	2364	-	-
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

вартість створених підприємством нематеріальних активів

3 рядка 080 графа 5 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань

3 рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

1 Кофікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

**II. Основні засоби**

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду	
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос	первісною (переоціненою) вартістю	знос			первісною (переоціненою) вартістю	знос	первісною (переоціненою) вартістю	знос	первісною (переоціненою) вартістю	знос		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	10	11	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	60	53	-	-	-	-	-	4	-	-	-	60	57	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	11410	7185	1112	-	-	345	318	2117	-	-	-	12177	8984	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	2481	2337	1813	-	-	-	-	404	-	-	-	4294	2741	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	2564	2028	113	-	-	20	20	125	-	-	-	2657	2133	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	34	34	-	-	-	-	-	-	-	-	-	34	34	-	-	-	-
Річкові фонди	190	1	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	1	-	-	-	-
Малювальні матеріальні активи	200	2047	2047	190	-	-	60	60	190	-	-	-	2177	2177	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна гара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	114	114	-	-	-	2	2	-	-	-	-	112	112	-	-	-	-
<b>Разом</b>	<b>260</b>	<b>18711</b>	<b>13799</b>	<b>3228</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>427</b>	<b>400</b>	<b>2840</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>21512</b>	<b>16239</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

3 рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності вартість оформлених у заставу основних засобів

3 рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)

3 рядка 260 графа 8 вартість основних засобів, призначених для продажу

3 рядка 260 графа 5 вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

3 рядка 260 графа 15 знос основних засобів, що взяті в операційну оренду

3 рядка 105 графа 14 вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

(261)	-
(262)	-
(263)	-
(264)	12127
(2641)	-
(265)	-
(2651)	-
(266)	-
(267)	-
(268)	-
(269)	-

### III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік		На кінець року
		3	4	
<b>I</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	
Капітальне будівництво	280	-	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	3060	424	424
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	147	241	241
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-373	-	-
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-	-
Інші	330	-	-	-
<b>Разом</b>	<b>340</b>	<b>2834</b>	<b>665</b>	<b>665</b>

3 рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість (341)  
 фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій (342)

### IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
<b>I</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>
<b>A. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:</b>				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
<b>B. Інші фінансові інвестиції в:</b>				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	1281	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
<b>Разом (розд.А + розд.Б)</b>	<b>420</b>	<b>-</b>	<b>1281</b>	<b>-</b>

3 рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю	(421)	1281
за справедливою вартістю	(422)	-
за амортизованою собівартістю	(423)	-
за собівартістю	(424)	-
за справедливою вартістю	(425)	-
за амортизованою собівартістю	(426)	-

3 рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю	(424)	-
за справедливою вартістю	(425)	-
за амортизованою собівартістю	(426)	-

## V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
<b>A. Інші операційні доходи і витрати</b>			
Операційна оренда активів	440	147	-
Операційна курсова різниця	450	8680	10677
Реалізація інших оборотних активів	460	678	1019
Штрафи, пені, неустойки	470	90	86
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	64503	5322
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродуктивні витрати і витрати	492	X	-
<b>Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:</b>			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
<b>В. Інші фінансові доходи і витрати</b>			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	-
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	-
<b>Г. Інші доходи і витрати</b>			
Реалізація фінансових інвестицій	570	13	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	X
Списання необоротних активів	620	X	27
Інші доходи і витрати	630	-	221
		<b>(631)</b>	-
		<b>(632)</b>	-
		<b>(633)</b>	-

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)

Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними

(бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами

З рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів

(631) \_\_\_\_\_  
(632) \_\_\_\_\_ %  
(633) \_\_\_\_\_

### VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	996777
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
<b>Разом</b>	<b>690</b>	<b>996777</b>

3 рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Грошові кошти, використання яких обмежено (691) -

### VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>9</b>
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	6717	7946	-	7754	-	6909	6909
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів резерв бонусів	750	-	-	-	-	-	-	-
резерв аудиту та річних премій	760	4754	4583	-	4754	-	-	4583
Резерв сумнівних боргів	770	5666	4790	-	5666	-	-	4790
	775	232	-	-	-	-	-	232
<b>Разом</b>	<b>780</b>	<b>17369</b>	<b>17319</b>	<b>-</b>	<b>18174</b>	<b>-</b>	<b>6909</b>	<b>16514</b>

### VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	174747	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	185	-	-
Тара і тарні матеріали	830	7	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	1853	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	758	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	153713	-	-
Товари	910	1346	-	-
<b>Разом</b>	920	<b>332609</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

3 рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів: відображених за чистою вартістю реалізації переданих у переробку оформлених в заставу переданих на комісію

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

3 рядка 1200 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу

\* визначається за п. 28 Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

Найменування показника	Код	Балансова вартість на кінець року	Балансова вартість на кінець року
Залишки	920	332609	332609
Залишки в процесі реалізації	921	-	-
Залишки в процесі реалізації	922	-	-
Залишки в процесі реалізації	923	-	-
Залишки в процесі реалізації	924	-	-
Залишки в процесі реалізації	925	-	-
Залишки в процесі реалізації	926	-	-
Залишки в процесі реалізації	927	-	-
Залишки в процесі реалізації	928	-	-
Залишки в процесі реалізації	929	-	-
Залишки в процесі реалізації	930	-	-
Залишки в процесі реалізації	931	-	-
Залишки в процесі реалізації	932	-	-
Залишки в процесі реалізації	933	-	-
Залишки в процесі реалізації	934	-	-
Залишки в процесі реалізації	935	-	-
Залишки в процесі реалізації	936	-	-
Залишки в процесі реалізації	937	-	-
Залишки в процесі реалізації	938	-	-
Залишки в процесі реалізації	939	-	-
Залишки в процесі реалізації	940	-	-
Залишки в процесі реалізації	941	-	-
Залишки в процесі реалізації	942	-	-
Залишки в процесі реалізації	943	-	-
Залишки в процесі реалізації	944	-	-
Залишки в процесі реалізації	945	-	-
Залишки в процесі реалізації	946	-	-
Залишки в процесі реалізації	947	-	-
Залишки в процесі реалізації	948	-	-
Залишки в процесі реалізації	949	-	-
Залишки в процесі реалізації	950	-	-
Залишки в процесі реалізації	951	-	-
Залишки в процесі реалізації	952	-	-
Залишки в процесі реалізації	953	-	-
Залишки в процесі реалізації	954	-	-
Залишки в процесі реалізації	955	-	-
Залишки в процесі реалізації	956	-	-
Залишки в процесі реалізації	957	-	-
Залишки в процесі реалізації	958	-	-
Залишки в процесі реалізації	959	-	-
Залишки в процесі реалізації	960	-	-
Залишки в процесі реалізації	961	-	-
Залишки в процесі реалізації	962	-	-
Залишки в процесі реалізації	963	-	-
Залишки в процесі реалізації	964	-	-
Залишки в процесі реалізації	965	-	-
Залишки в процесі реалізації	966	-	-
Залишки в процесі реалізації	967	-	-
Залишки в процесі реалізації	968	-	-
Залишки в процесі реалізації	969	-	-
Залишки в процесі реалізації	970	-	-
Залишки в процесі реалізації	971	-	-
Залишки в процесі реалізації	972	-	-
Залишки в процесі реалізації	973	-	-
Залишки в процесі реалізації	974	-	-
Залишки в процесі реалізації	975	-	-
Залишки в процесі реалізації	976	-	-
Залишки в процесі реалізації	977	-	-
Залишки в процесі реалізації	978	-	-
Залишки в процесі реалізації	979	-	-
Залишки в процесі реалізації	980	-	-
Залишки в процесі реалізації	981	-	-
Залишки в процесі реалізації	982	-	-
Залишки в процесі реалізації	983	-	-
Залишки в процесі реалізації	984	-	-
Залишки в процесі реалізації	985	-	-
Залишки в процесі реалізації	986	-	-
Залишки в процесі реалізації	987	-	-
Залишки в процесі реалізації	988	-	-
Залишки в процесі реалізації	989	-	-
Залишки в процесі реалізації	990	-	-
Залишки в процесі реалізації	991	-	-
Залишки в процесі реалізації	992	-	-
Залишки в процесі реалізації	993	-	-
Залишки в процесі реалізації	994	-	-
Залишки в процесі реалізації	995	-	-
Залишки в процесі реалізації	996	-	-
Залишки в процесі реалізації	997	-	-
Залишки в процесі реалізації	998	-	-
Залишки в процесі реалізації	999	-	-
Залишки в процесі реалізації	1000	-	-

Ліквідаційна комісія

### IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
<b>I</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	39787	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	25830	-	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(951) -  
(952) -

### X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
<b>I</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	-
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо винуватців, за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

### XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код рядка	Сума
<b>I</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного року:		
валова замовників	1120	-
валова замовникам	1130	-
з авансів отриманих	1140	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

## ХІІ. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	79613
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	976
на кінець звітного року	1225	956
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	79633
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	79613
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	20
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

## ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	2968
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

1300	32830			
1310	20025			
1311	7			
1312				
1313				
1314				
1315				
1316				
1317				

**XIV. Біологічні активи**

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю										Обліковуються за справедливою вартістю					
		залишок на початок року		надійшло за рік	вибуло за рік		нараховано амортизації за рік	втрати від зменшення корисності	вигоди від відновлення корисності	залишок на кінець року		залишок на початок року	надійшло за рік	зміни вартості за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року	
		первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	амортизація				первісна вартість	накопичена амортизація						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
<b>Довгострокові біологічні активи – усього в тому числі:</b>																	
робоча худоба	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Поточні біологічні активи – усього в тому числі:</b>																	
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1420	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1421	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1422	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1423	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	-
<b>Разом</b>	1424	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	-
<b>Разом</b>	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 1430 графа 5 і графа 14 вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування (1431) -

3 рядка 1430 графа 6 і графа 16 залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій (1432) -

3 рядка 1430 графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності (1433) -

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю										Обліковуються за справедливою вартістю					
		залишок на початок року		надійшло за рік	вибуло за рік		нараховано амортизації за рік	втрати від зменшення корисності	вигоди від відновлення корисності	залишок на кінець року		залишок на початок року	надійшло за рік	зміни вартості за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року	
первісна вартість	накопичена амортизація	первісна вартість	амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація				первісна вартість	накопичена амортизація						
робоча худоба	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1420	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1421	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1422	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1423	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	-
<b>Разом</b>	1424	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	-
<b>Разом</b>	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

**XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів**

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від реалізації	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>10</b>	<b>11</b>
<b>Продукція та додаткові біологічні активи</b>										
рослинництва - усього	1500	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
у тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
з них:										
пшениця	1511	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
соя	1512	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
сояшник	1513	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
ріпак	1514	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
картопля	1516	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
<b>Продукція та додаткові біологічні активи</b>										
тваринництва - усього	1520	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
у тому числі:										
приріст живої маси - усього	1530	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
свиней	1532	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
молоко	1533	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
вовна	1534	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
яйця	1535	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
продукція рибництва	1538	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
1539	-	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-
<b>Сільськогосподарська продукція та</b>										
<b>додаткові біологічні активи - разом</b>	1540	-	( - )	-	( - )	-	-	( - )	-	-

Керівник

Головний бухгалтер



Харченко Андрій Вікторович

Дікова Ірина Анастолівна

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ**  
**«ЗАВОД «СВІТОНДЕЙЛ»**

**Примітки та інші пояснення до фінансової інформації за**  
**НП(С)БО в Україні за рік, що завершився 31.12.2025 року**

3.1. Примітки та інші пояснення до фінансової інформації за НП(С)БО в Україні за рік, що завершився 31.12.2025 року ..... 3

3.2. Адміністративні витрати ..... 3

3.3. Інші операційні витрати ..... 3

3.4. Інші операційні доходи ..... 3

3.5. Інші операційні доходи ..... 3

3.6. Інші доходи ..... 3

3.7. Інші витрати ..... 3

3.8. Витрати на вивчення юридичних питань ..... 3

3.9. Основні засоби ..... 3

3.10. Нематеріальні активи ..... 3

3.11. Довгострокові фінансові інвестиції ..... 3

3.12. Завес ..... 3

3.13. Дебіторська заборгованість ..... 3

3.14. Прошові кошти та їх еквіваленти ..... 3

3.15. Витрати майбутніх періодів ..... 3

3.16. Інші оборотні активи ..... 3

3.17. Зарєстрований капітал ..... 3

3.18. Кредиторська заборгованість ..... 3

3.19. Поточні зобов'язання ..... 3

3.20. Податок на прибуток ..... 3

4. Розкриття інформації щодо вивчення помилки ..... 3

5. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

5.1. Операції з пов'язаними сторонами ..... 3

5.2. Умови та інші зобов'язання ..... 3

5.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками ..... 3

5.4. Управління капіталом ..... 3

5.5. Справедлива вартість фінансових інструментів ..... 3

5.6. Події після закінчення звітного періоду ..... 3

## ЗМІСТ

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ .....	3
1. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ .....	4
1.1 Інформація про компанію .....	4
1.2. Операційне середовище, ризики та економічні умови в Україні .....	4
1.3. Припущення про безперервність діяльності Компанії .....	6
2. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБЛКОВА ПОЛІТИКА .....	7
2.1. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ .....	7
2.2. ПЕРЕРАХУНОК ІНОЗЕМНИХ ВАЛЮТ .....	8
2.3. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛКОВОЇ ПОЛІТИКИ .....	8
3. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ .....	12
3.1. Доходи та витрати від основної діяльності .....	12
3.2. Адміністративні витрати .....	13
3.3. Витрати на збут .....	13
3.4. Інші операційні доходи .....	14
3.5. Інші операційні витрати .....	14
3.6. Інші доходи .....	14
3.7. Інші витрати .....	14
3.8. Витрати на винагороди працівникам .....	15
3.9. Основні засоби .....	15
3.10. Нематеріальні активи .....	15
3.11. Довгострокові фінансові інвестиції .....	16
3.12. Запаси .....	16
3.13. Дебіторська заборгованість .....	16
3.14. Грошові кошти та їх еквіваленти .....	17
3.15. Витрати майбутніх періодів .....	17
3.16. Інші оборотні активи .....	17
3.17. Зареєстрований капітал .....	18
3.18. Кредиторська заборгованість .....	18
3.19. Поточні забезпечення .....	18
3.20. Податок на прибуток .....	19
4. Розкриття інформації щодо виправлення помилок .....	20
5. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ .....	20
5.1 Операції з пов'язаними сторонами .....	20
5.2. Умовні та інші зобов'язання .....	21
5.3. Цілі та політика управління фінансовими ризиками .....	22
5.4. Управління капіталом .....	23
5.5. Справедлива вартість фінансових інструментів .....	24
5.6. Події після закінчення звітного періоду .....	24

## ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Наведена заява, яку слід розглядати у зв'язку з відповідальністю незалежного аудитора, яка міститься в представленому на сторінках I-III Звіту незалежного аудитора, зроблена з метою розділення відповідальності керівництва та зазначеного незалежного аудитора, щодо фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЗАВОД «СВІТОНДЕЙЛ» (далі – Компанія).

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2025 року, а також результати її діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, у відповідності до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (НП(С)БО).

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

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

Керівництво також несе відповідальність за:

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

Дана фінансова звітність за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року, була затверджена до випуску керівництвом 30 квітня 2026 року.

Підписано від імені Компанії:

Генеральний директор  
ТОВ «ЗАВОД «СВІТОНДЕЙЛ»  
м. Кам'янське, Україна  
30 квітня 2026 року



Хмельов Андрій Вікторович

## 1. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

### 1.1 Інформація про компанію

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЗАВОД «СВІТОНДЕЙЛ» (надалі – Компанія) за організаційно-правовою формою є товариством з обмеженою відповідальністю, діючим в Україні. Дата первинної державної реєстрації 06.08.2004 року.

Юридична адреса Компанії: 51901, Україна, м. Кам'янське, вул. Торговельна, буд. 2

Фактичне місцезнаходження Компанії: 51901, Україна, м. Кам'янське, вул. Торговельна, буд. 2

Станом на 31 грудня 2025 року середня кількість працівників в Компанії складає 115 працівників, станом на 01 січня 2025 року – 118 працівників.

Станом на 31 грудня 2025 року учасниками та власниками Компанії є юридичні особи:

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БАТЕРМЕЙКЕР КЕПІТАЛ» (BUTTERMAKER CAPITAL LTD, резидентство: Об'єднані Арабські Емірати, Місцезнаходження: Об'єднані Арабські Емірати) – частка 99%;
- ТОВ «АЛЬЯНС-ТЕХНО-ТРЕЙД» (ЄДРПОУ 32524964, Україна) частка 1%.

Кінцевий бенефіціарний власник - Штерн Гарі Алан, Об'єднані Арабські Емірати.

Основна діяльність Компанії пов'язана з виробництвом та торгівлею покрівельних та гідроізоляційних матеріалів. Метою діяльності Компанії є забезпечення українських споживачів якісними покрівельними матеріалами по оптимальній ціні і в необхідних об'ємах. Матеріали виробництва Компанії широко використовуються при будівництві і ремонті об'єктів промисловості і житлового призначення. ТОВ «ЗАВОД «СВІТОНДЕЙЛ» виробляє м'які покрівельні покриття і гідроізоляційні матеріали нового покоління і є провідним підприємством України за обсягами і якістю продукції, що виробляється. Виробничі потужності заводу дозволяють випускати до 15 млн. кв. м продукції в рік.

Завдяки вигідному географічному положенню, Компанія може забезпечувати покрівельними матеріалами всі регіони України. Місцезнаходження Компанії дозволяє оптимізувати строки доставки сировини на підприємство, а також доставку продукції споживачам в будь-яку точку країни.

### 1.2. Операційне середовище, ризики та економічні умови в Україні

Україна увійшла у повномасштабну війну зі споживчою інфляцією на рівні 10% рік-до-року (р/р). Наприклад, у лютому 2022 року ціни на споживчі товари та послуги були на 10% вищими, ніж у лютому 2021 року. Російське вторгнення спричинило суттєве прискорення інфляції, темпи якої сягнули свого піку у жовтні 2022 р. — 26,6% р/р. Причинами тоді стали прямі наслідки війни: руйнування виробництв, порушення ланцюгів постачань, зростання виробничих витрат бізнесу. Додатковий тиск на інфляцію також створював друк гривні Нацбанком для покриття дефіциту бюджету: у 2022 році НБУ надрукував 400 млрд грн (\$12,5 млрд), на які придбав урядові військові облігації.

Наприкінці 2022 і впродовж усього 2023 року темпи інфляції вдалося опанувати завдяки стабілізації економічної ситуації, грамотним діям НБУ та відмові від фінансування бюджету шляхом друку гривні. На сповільнення інфляції також вплинули рекордні врожаї 2023 року.

Втім, у 2024 році інфляція стала знову пришвидшуватися: серед основних причин НБУ називав вичерпання впливу значних минулорічних урожаїв, дефіцит електроенергії та брак працівників, літню посуху 2024 року.

У грудні інфляція прискорилася до 12% р/р (1,4% м/м). Серед основних причин прискорення інфляції залишаються поганий врожай у 2024 році, подорожчання сировини, зростання витрат бізнесу на електроенергію та оплату праці. А втім, інфляція прискорюється вже не такими стрімкими темпами, як восени — НБУ очікує, що у 2025 році інфляція піде на спад.

23 січня НБУ підвищив облікову ставку до 14,5%, щоб розвернути інфляційний тренд та домогтися її уповільнення у 2025 році. За оцінками НБУ, прискорення інфляції тривало й у січні; Нацбанк повідомляє, що для повернення інфляції до таргету 5% ймовірно потребуватиме подальших підвищень облікової ставки. Ці підвищення підтримають реальну дохідність гривневих інструментів та допоможуть зменшити тиск на обмінний курс і ціни.

У грудні НБУ продав на ринку \$5,3 млрд в рамках валютних інтервенцій, тоді як купив лише \$430 тис. Такий обсяг продажу валюти став історичним рекордом, перевищивши як попередні місяці повномасштабних інтервенцій, так і попередні історичні піки під час коронавірусної кризи (\$2,4 млрд у березні 2020 року) та російського вторгнення на схід України (\$3,2 млрд у жовтні 2014 року).

Валютні інтервенції дозволяють НБУ підтримувати відносно стабільний обмінний курс: гривня знецінюється, але помірними темпами.

У грудні основною причиною великого продажу валюти були рекордні щомісячні видатки загального фонду державного бюджету, які становили 492 млрд грн. У грудні 2023 року основний приріст витрат припав на закупівлю зброї та боєприпасів, що потребує більше імпорту та валюти. Ймовірно, аналогічна ситуація була і в грудні цього року.

Грудень 2024 року також став місяцем рекордних надходжень іноземної фінансової допомоги (\$9,2 млрд). В результаті міжнародні резерви зросли на 9,7% до \$43,8 млрд (5,5 місяців майбутнього імпорту), незважаючи на величезні валютні інтервенції. Рівень 3 місяців майбутнього імпорту вважається достатнім, тому поточні резерви залишаються на високому рівні.

Доходність гривневих інструментів – як ОВДП, так і депозитів – залишається вищою в реальному вимірі, ніж прогнозована інфляція.

У грудні гривня повільно девальвувала: офіційний курс на початку 2025 року перевищив 42 грн/\$. Готівковий курс ще не перетнув попередню рекордну позначку вересня 2022 року, коли курс становив 42,5 грн/\$.

У грудні іноземна фінансова допомога Україні стала рекордною за весь час повномасштабної війни — \$9,3 млрд. Україна отримала €4,1 млрд від ЄС в рамках Ukraine Facility, \$1,1 млрд кредитного траншу від МВФ, \$1,9 млрд від Японії, \$483 млн від Великої Британії, \$465 млн гранту від США та \$20 млн кредиту від Світового Банку.

Іноземна допомога покрила 75% додаткових потреб державного бюджету за 12 місяців 2024 року. Іноземного фінансування було недостатньо для повного покриття фінансових потреб за цей період, але це було очікувано. Основним джерелом покриття дефіциту стали облігації внутрішньої державної позики.

Україна також вперше отримала кошти, забезпечені доходами від заморожених активів РФ: США передала нам \$1 млрд гранту. Це перший транш з \$20 млрд від Сполучених Штатів, які є частиною більшого пакету фінансової підтримки у \$50 млрд.

Податкові надходження до державного бюджету в грудні сягнули 158,2 млрд грн, що на 54% більше, ніж у попередньому році, завдяки суттєвому зростанню надходжень від податку на прибуток підприємств (ПнП) (+383% р/р), акцизів (+152%) та податку на доходи фізичних осіб (ПДФО) (+59%).

Податкові надходження за 2024 рік (1 647 млрд грн) зросли на 37% порівняно з попереднім роком, причому всі податки випереджали інфляцію. Основний внесок у це зростання в абсолютному виразі зробили податок на прибуток (+127 млрд грн р/р), акцизи (+106 млрд грн) та ПДВ з імпорту (+100 млрд грн).

Значне зростання відшкодування ПДВ продовжилось і в грудні, досягнувши рекордних 17,3 млрд грн. Однак річне співвідношення відшкодуваного ПДВ до внутрішніх надходжень від ПДВ залишилось на помірному рівні 37%.

Видатки державного бюджету, без урахування матеріально-технічної військової допомоги, сягнули 3 271 млрд грн за 11 місяців 2024 року, збільшившись на 15% порівняно з аналогічним періодом минулого року. Видатки на оборону та безпеку сягнули 1 908 млрд грн за 11 місяців 2024 року, при цьому листопадні видатки склали майже 220 млрд грн – найвищий місячний показник у 2024 році. Видатки на обслуговування боргу у листопаді становили 43 млрд грн, збільшившись до 287 млрд грн за 11 місяців 2024 року, або 8,8% від усіх витрат бюджету (без урахування військової підтримки).

Ринок праці України вкрай гостро відчуває на собі всі виклики повномасштабної війни. Економічний шок початку російського вторгнення спричинив падіння як попиту, так і пропозиції праці — бізнеси не наймали, а люди не подавалися на роботу. Згодом попит на робочу силу став відновлюватися, але повільно; водночас кількість охочих знайти нову роботу вже влітку 2022 взлетіла і перевищила середні показники 2021 року. Втім, далі тренди розійшлися: потреба у робочій силі весь час відновлювалася разом з відновленням економіки, а активність шукачів роботи весь час скорочувалася — не в останню чергу через міграцію українців за кордон та мобілізацію до Сил оборони.

Активність на ринку праці починає відновлюватися після різдвяного затишшя: компанії шукають більше нових працівників, а шукачі роботи розміщують більше нових резюме. Втім, ринок праці загалом залишається менш жвавим, ніж до повномасштабного вторгнення.

Від початку повномасштабного вторгнення Держстат не публікує даних щодо безробіття. Дослідницька агенція Info Sapiens робить власні оцінки його рівня. Відповідно до них, у грудні 2024 року рівень безробіття в Україні становив 14,2%. Проксі-показник рівня бідності — частка опитаних людей, що змушена економити на їжі — у грудні 2024 року зріс до 23,4%. У 2024 році показник економії на їжі загалом був помітно вищим, ніж рівень безробіття — одним із чинників цього може бути швидше, ніж у 2023 році, зростання цін на продукти.

У грудні індекс очікуваних змін ділової активності знизився до 45,9 з 47,2 у листопаді та залишився нижче

нейтрального рівня 50 пунктів. Це означає, що негативні настрої переважали серед опитаних підприємств. Настрої були негативними в усіх опитаних секторах та зберігалася негативна їх динаміка. Найбільший негативний вплив продовжують мати погіршення безпекової ситуації та збільшення обстрілів енергооб'єктів. Зміна очікувань бізнесу є важливим суб'єктивним показником стану економіки, що свідчить про поступове відновлення активності чи, навпаки, погіршення ситуації.

Росіяни продовжують атакувати українську енергосистему, щоб спричинити якомога більші руйнування та тривалі відключення електроенергії. Втім, українські енергетики продовжують відновлювати всі пошкодження та розбудовувати захист важливих об'єктів. Завдяки цим зусиллям Україна увійшла у 2025 рік з мінімальними чи відсутніми відключеннями побутових та промислових споживачів. Ситуація дозволяє навіть комерційно експортувати електроенергію в окремі години: це сприяє балансуванню системи та створює додатковий заробіток для енергокомпаній (за даними сайту ces.org.ua).

Станом на дату підготовки цієї звітності бойові дії продовжуються.

Керівництво Заводу продовжить стежити за потенційним впливом цих подій і вживатиме всіх можливих заходів для пом'якшення будь-яких негативних наслідків.

Усі урядові та неурядові економічні прогнози на 2025 рік будуються на припущенні, що війна триватиме щонайменше до кінця 2026 та потенційно до середини 2027 року. Тому ключові ризики для інфляційних процесів та погіршення очікувань залишаються значними, зокрема через можливі загострення на фронті, посилення обстрілів регіону та їх руйнівної потужності, а також теракти з боку росії та спричинений ними дефіцит електроенергії.

Керівництво Заводу продовжить стежити за потенційним впливом цих подій і вживатиме всіх можливих заходів для пом'якшення будь-яких негативних її наслідків на діяльність Заводу. Додатково див. примітку 1.3.

### **1.3. Припущення про безперервність діяльності Компанії**

Фінансова звітність Компанії була підготовлена виходячи із припущення, що Компанія буде продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Станом на 31.12.2025 року поточні активи Компанії більше її поточних зобов'язань на 1 245 916 тис. грн. (станом на 31.12.2024 року – на 882 236 тис. грн.). За 2025 рік Компанія отримала чистий прибуток у сумі 363 397 тис. грн. (за 2024 рік – 313 776 тис. грн.)

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.

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, що унеможливує доставку вантажів від постачальників до споживачів;
- зниження та часткове зупинення будівельного ринку України;
- зниження платоспроможного попиту на товари Компанії;
- кредитні збитки за дебіторською заборгованістю;
- брак працівників через високий рівень мобілізації до Збройних Сил.

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 дефіцитом сировини, оскільки частина її постачальників знаходилася на території російської федерації. Тому було переглянуто ланцюжки поставок і компанія частково перейшла на поставки з країн Європейського Союзу або знайшла альтернативних постачальників сировини в Україні.
- Забезпечення своєчасної доставки товарів і сировини.

В умовах дії воєнного стану підприємство функціонує в середовищі підвищених кадрових ризиків. Протягом 2025 року підприємство періодично відчувало дефіцит основного виробничого персоналу, що пов'язано з мобілізаційними процесами, відтоком населення з регіону та загальним скороченням доступної робочої сили, особливо серед працівників чоловічої статі виробничих спеціальностей.

Незважаючи на зазначені обставини, керівництво підприємства вживає заходів щодо утримання ключового персоналу, залучення нових працівників та підтримання виробничої діяльності на необхідному рівні. Підприємство зберігає кадровий потенціал, необхідний для забезпечення безперервності операційної діяльності та відновлення обсягів виробництва до довоєнного рівня за можливості у майбутніх періодах.

Зниження операційних витрат, які не є критичними для функціонування Компанії. Під час дії воєнного стану керівництво Компанії призупинило реалізацію частини капітальних та інвестиційних проєктів з метою збереження ліквідності та концентрації ресурсів на забезпеченні безперервності операційної діяльності. Водночас Компанія продовжує реалізацію окремих капітальних проєктів, спрямованих на підтримку виробничих потужностей, відновлення пошкодженої інфраструктури, підвищення енергоефективності та забезпечення стабільної роботи підприємства.

Керівництво переглянуло свої прогнози продажів та оцінки грошових потоків, враховуючи очікуване зниження виробництва та оборотного капіталу, 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.

З урахуванням викладених вище факторів, керівництво дійшло висновку, що, попри описані вище поточні обставини та вплив, Компанія здатна продовжувати безперервну діяльність і застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки цієї фінансової звітності є обґрунтованим.

Однак подальший розвиток воєнних дій, включаючи їх масштаби, інтенсивність або потенційні терміни припинення цих дій, є невизначеними. Непередбачуваність подальшого розвитку війни та її потенційно великий масштаб представляють суттєву невизначеність, яка ставить під сумнів здатність Компанії продовжувати свою безперервну діяльність, і, отже, Компанія може втратити здатність реалізовувати свої активи та виконувати свої зобов'язання у ході нормального ведення бізнесу, як і всі інші бізнеси, що зараз ведуться в Україні.

Потенційно залишаються та посилюються поки що ризики знищення промислових потужностей через бойові дії та активізацію обстрілів в регіоні. Упродовж 2025 початок 2026 року підприємство двічі зазнало ворожих атак. Внаслідок зазначених обстрілів були зафіксовані прямі влучання у виробничі потужності підприємства, що призвело до пошкодження окремих об'єктів інфраструктури та тимчасового ускладнення виробничого процесу.

Керівництвом підприємства оперативно здійснювалися заходи з ліквідації наслідків пошкоджень, відновлення виробничих процесів та забезпечення безперервності діяльності. Станом на дату підготовки фінансової звітності підприємство продовжує функціонувати у звичайному режимі з урахуванням воєнних ризиків.

Незважаючи на цей один фактор суттєвої невизначеності, пов'язаний із війною в Україні, керівництво прогнозує наявність у Компанії достатніх ресурсів для управління діяльністю протягом наступних дванадцяти місяців з дати випуску цієї фінансової звітності. Керівництво продовжить відстежувати потенційний вплив і вживатиме всіх можливих заходів для мінімізації будь-яких наслідків.

## **2. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТА ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА**

### **2.1. ОСНОВА ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Фінансова звітність Компанії підготовлена відповідно до Національних Положень (стандартів) фінансової звітності в Україні і є звітністю загального призначення.

Фінансова звітність була складена станом на 31 грудня 2025 року та покриває період з 1 січня по 31 грудня 2025 року, затверджена керівництвом Компанії 30 квітня 2026 року.

Фінансова звітність Компанії включає:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) (Форма №1);
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) (Форма №2);
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) (Форма №3);
- Звіт про власний капітал (Форма №4);

- Примітки до річної фінансової звітності (Форма №5);
- Примітки (Пояснювальна записка) до фінансової звітності, які містять інформацію, розкриття якої передбачено відповідними НП(С)БО, за виключенням тих, що були розкриті Компанією безпосередньо в Балансі (Звіті про фінансовий стан), Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід), Звіті про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіті про власний капітал, а також у «Примітках до річної фінансової звітності».

Фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної собівартості з використанням принципу нарахування і представлена в тисячах українських гривень, всі суми округлені до цілих тисяч («тис. грн.»), якщо не зазначено інше.

У фінансовій звітності наведена порівняльна інформація за попередній період.

## 2.2. ПЕРЕРАХУНОК ІНОЗЕМНИХ ВАЛЮТ

Операції в іноземній валюті первісно враховуються у функціональній валюті за курсом, який діяв на дату операції. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом на звітну дату. Всі різниці відображаються в Звіті про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід). Немонетарні активи і зобов'язання в інших валютах відображаються за історичною вартістю за обмінним курсом, який діяв на дату первинної операції.

Гривня не є конвертованою валютою за межами України. В Україні офіційні обмінні курси встановлюються Національним банком України (далі – НБУ). Ринкові курси можуть відрізнятися від офіційних.

Офіційні курси валют, які встановлюються НБУ і в яких Компанія проводить валютні операції:

Офіційний курс НБУ	дол. США/UAH	євро/UAH	російський рубль /UAH
31 грудня 2025 року	42,3878	49,8565	0,4922
31 грудня 2024 року	42,039	43,9266	0,38978

Офіційний курс валюти «російський рубль» не оновлюється за даними Національного банку України з 31.03.2025 року.

## 2.3. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ 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 Балансі 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 має 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.

### *Рівень суттєвості*

Компанією встановлено наступні порогові значення істотності:

- для активів, зобов'язань, власного капіталу - 5 % суми всіх активів, зобов'язань і власного капіталу відповідно;
- доходів і витрат - 2 % чистого прибутку (збитку);
- переоцінки або зменшення корисності об'єктів основних засобів - відхилення залишкової вартості від їх справедливої вартості на 10 %;
- визначення подібних активів - різниця між справедливою вартістю об'єктів обміну не більше 10 %;
- інші статті фінансової звітності - 1000 грн.

#### Основні засоби

Основні засоби – матеріальні активи, які утримуються з метою використання їх у процесі виробництва / діяльності або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік) та вартість яких більше 20 тис. грн.

Об'єкт основних засобів визнається активом, якщо існує ймовірність того, що Компанія отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання та його вартість може бути достовірно визначена.

Малоцінні необоротні активи – матеріальні активи, термін використання яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік) та вартість яких менше 20 тис. грн.

Метод нарахування амортизації основних засобів (у т. ч. отриманих на умовах фінансової оренди), прийнятий Компанією – прямолінійний. Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів нараховується у розмірі 100% при введенні об'єкта в експлуатацію.

Орієнтовні строки корисного використання є такими:

	Строки експлуатації (у роках)
Будівлі та споруди	від 10 до 60
Машини та обладнання	від 2 до 5
Транспорт	від 5 до 10
Інструменти, прилади, інвентар	від 4 до 8
Інші основні засоби	12

Залишкова вартість, строки корисного використання та методи нарахування амортизації активів аналізуються наприкінці кожного фінансового року та корегуються в міру необхідності.

До поліпшень необоротного активу належать модернізація, модифікація, дообладнання, добудова, реконструкція тощо об'єктів, що приводить до збільшення майбутніх економічних вигід, первісно очікуваних від використання об'єкта. Сума витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта необоротного активу, збільшує його первісну вартість.

Переоцінка об'єктів основних засобів проводиться у випадку, якщо залишкова вартість окремого об'єкта більше, ніж на 10 % відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу. Рішення про проведення переоцінки (із зазначенням групи переоцінюваних об'єктів основних засобів) приймається керівником підприємства шляхом видання відповідного наказу.

Після переоцінки будь-якої групи основних засобів необхідність подальших переоцінок цієї групи для недопущення перевищення порогу істотності визначати щорічно 1 грудня поточного року комісією, склад якої затверджується окремим наказом.

Визнання об'єкта основного засобу активом припиняється у разі його вибуття або коли не очікуються майбутні економічні вигоди від його використання. Визначення непридатності основних засобів до використання, можливості їх продажу (передачі) та оформлення відповідних первинних документів покладається на Інвентаризаційну комісію.

#### Нематеріальні активи

Нематеріальний актив – немонетарний актив, який не має матеріальної форми та може бути ідентифікований. Придбаний або отриманий нематеріальний актив відображається в балансі, якщо існує ймовірність одержання майбутніх економічних вигід, пов'язаних з його використанням, та його вартість може бути достовірно визначена.

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється прямолінійним методом.

Визнання об'єкта нематеріальних активів активом припиняється у разі його вибуття або коли не очікуються майбутні економічні вигоди від його використання. Визначення непридатності нематеріальних активів до

використання, можливості їх продажу (передачі) та оформлення відповідних первинних документів покладається на інвентаризаційну комісію.

### **Фінансові інвестиції**

Фінансові інвестиції первісно оцінюються та відображаються у бухгалтерському обліку за собівартістю, яка складається з ціни її придбання, комісійних винагород, мита, податків, зборів, обов'язкових платежів та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з придбанням фінансової інвестиції.

На дату балансу фінансові інвестиції (крім інвестицій, що утримуються підприємством до їх погашення або обліковуються за методом участі в капіталі) відображаються за справедливою вартістю. Фінансові інвестиції, справедливую вартість яких достовірно визначити неможливо, відображаються на дату балансу за їх собівартістю з урахуванням зменшення корисності інвестиції.

Фінансові інвестиції в асоційовані і дочірні підприємства на дату балансу відображаються за вартістю, що визначена за методом участі в капіталі, крім випадків, коли фінансові інвестиції придбані та утримуються виключно для продажу протягом дванадцяти місяців з дати придбання; асоційоване або дочірнє підприємство ведуть діяльність в умовах, які обмежують його здатність передавати кошти інвестору протягом періоду, що перевищує дванадцять місяців. В такому випадку фінансові інвестиції в асоційовані і дочірні підприємства на дату балансу відображаються за справедливою вартістю, якщо існує можливість її визначення, чи собівартістю з урахуванням зменшення корисності інвестиції.

### **Запаси**

Для цілей бухгалтерського обліку запаси включають:

- сировину, яка використовується для виробництва готової продукції;
- матеріали та інші матеріальні цінності, які призначені для покриття виробничих, адміністративних, збутових потреб, а також використовуються при наданні послуг;
- малоцінні та швидкозношувані предмети (МШП), які використовуються протягом не більше одного року або нормального операційного циклу, якщо його тривалість перевищує 12 місяців;
- готова продукція, яка утримується Компанією з метою наступного продажу;
- придбані (отримані) товари, які утримуються Компанією з метою наступного продажу.

Одиницею обліку запасів є окреме їх найменування або однорідна група, що мають однакове призначення та однакові умови використання. Запаси розподіляють за однорідними групами.

Запаси визнаються активами, якщо вони відповідають критеріям визнання активу:

- існує ймовірність того, що підприємство отримає у майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням,
- їх вартість може бути достовірно оцінена.

Запаси відображаються в обліку за первісною вартістю. Первісну вартість запасів, придбаних за плату визначають за собівартістю запасів. Первісну вартість запасів, виготовлених власними силами визначають за виробничою собівартістю.

За первісною вартості проводиться оцінка виявлених у процесі інвентаризацій та утворених в результаті виробництва чи господарської діяльності підприємства надлишків запасів, супутньою продукції.

Зворотні відходи оцінюються за справедливою вартістю у разі їх реалізації, а зворотні відходи які використовуються на підприємстві за ціною можливого використання. При відпуску запасів у виробництво, продажу чи іншому вибутті їх оцінку здійснювати за методом ФІФО.

Запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності на дату балансу, в тому числі у разі зміни мети утримання запасів за первісною вартістю. При вибутті запасів використовується метод ФІФО

### **Дебіторська заборгованість**

Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг та оцінюється за первісною вартістю.

Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги відображається на дату балансу за чистою реалізаційною вартістю, тобто за вирахуванням резерву сумнівних боргів.

Інша поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом (крім придбаної заборгованості та заборгованості, призначеної для продажу), включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю.

Компанія визначає величину резерву сумнівних боргів методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості за кожним дебітором.

Компанія створює резерв сумнівних боргів щодо заборгованості, стягнення якої є сумнівним, зокрема щодо коштів у неплатоспроможних банках.

Компанія створює резерв сумнівних боргів для очікування повернення грошових коштів неплатоспроможними банками.

Нарахування суми резерву сумнівних боргів за звітний період відображається у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) у складі інших операційних витрат. Сума відшкодування раніше списаної безнадійної дебіторської заборгованості включається до складу інших операційних доходів.

Довгострокова дебіторська заборгованість відображається в балансі за її теперішньою вартістю.

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом включає заборгованість фінансових і податкових органів, а також авансові платежі, переплату за податками і зборами, іншими платежами до бюджету та відображається в балансі із виділенням заборгованості з податку на прибуток.

### **Зобов'язання**

Зобов'язання визнається Компанією, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому унаслідок його погашення.

Довгострокові зобов'язання відображаються в балансі за їх теперішньою вартістю.

Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

### **Визнання доходів**

Дохід визнається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників підприємства), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.

Дохід від надання послуг визнається, виходячи із ступеня завершеності операції на дату балансу. Оцінка ступеню завершеності операцій з надання послуг (виконання робіт) здійснюється шляхом вивчення виконаної роботи. При цьому в бухгалтерському обліку доходи відображаються у звітному періоді, в якому було підписано акт про надані послуги (виконані роботи).

### **Визнання витрат**

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у зв'язку з вибуттям або амортизацією активів чи виникненням зобов'язань, результатом чого є зменшення власного капіталу, за винятком зменшення через здійснення виплат учасникам

До складу витрат відносяться:

- собівартість реалізованих товарів, продукції (робіт, послуг)
- витрати, пов'язані з операційною діяльністю, які не входять до собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) та поділяються на адміністративні, збутові та інші операційні витрати
- фінансові витрати
- втрати від участі в капіталі
- інші витрати, які виникають під час діяльності (крім фінансових витрат), але не пов'язані безпосередньо з виробництвом та/або реалізацією продукції (товарів, робіт, послуг)
- суми податку на прибуток.

З метою проведення калькулювання собівартості види продукції об'єднуються в такі калькуляційні групи:

- виробництво покрівельних матеріалів;
- виробництво теплоізоляційних матеріалів.

За базу розподілу загальновиробничих витрат приймаються випуски готової продукції у кількісних показниках (в одиницях зберігання продукції), а саме для готової продукції покрівельного виробництва – кв.м, для продукції теплоізоляційних матеріалів – кв.м.

Розподіл загальновиробничих витрат між об'єктами витрат (калькулювання) проводиться пропорційно окремо по кожній обраній базі розподілу, шляхом множення кожного окремого нормативу розподілу постійних загальновиробничих витрат на величину кожної окремої бази розподілу, що належить до кожного об'єкта витрат у відповідному періоді.

Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того періоду, в якому вони були здійснені, (витрати на утримання адміністративно-управлінського персоналу, витрати на збут, корпоративні витрати і т. п.). Витрати, пов'язані з кількома звітними періодами, визнаються шляхом систематичного розподілу вартості активу за періодами ( підписка, страховки, амортизація та інше).

### **Податок на прибуток**

Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і попередні періоди оцінюються в сумі, що очікується до відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Ця сума розраховується на підставі податкових ставок та положень податкового законодавства, що діють або оголошені на дату складання фінансової звітності. Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється згідно з українським податковим законодавством.

Відстрочений податковий зобов'язання визнаються у разі наявності тимчасових податкових різниць. Відстрочений податковий актив визнається у разі виникнення тимчасових податкових різниць, що підлягають вирахуванню, якщо очікується отримання податкового прибутку, з яким пов'язані ці тимчасові податкові різниці.

### **Оренда**

Визначення того, чи є договір орендною угодою або містить положення про оренду на дату укладання договору, залежить від сутності операції, а не форми договору, і передбачає оцінку того, чи потребує виконання відповідного договору використання окремого активу або активів, а також передачі прав на використання активу.

#### **Компанія як орендар**

Оренда класифікується як операційна або фінансова оренда на дату укладання договору.

Оренда, за якою Компанія приймає всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на орендований актив, класифікується як фінансова оренда. Фінансова оренда капіталізується на дату початку строку оренди за справедливою вартістю орендованого майна, або якщо ця сума є меншою, - за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів. Орендні платежі розподіляються між фінансовими витратами і зменшенням зобов'язання за орендою так, щоб досягти незмінної процентної ставки на непогашену суму зобов'язання. Фінансові витрати відображаються у складі Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) в сумі, що відноситься до звітного періоду.

Платежі за операційною орендою визнаються як витрати у складі Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за прямолінійним методом протягом строку оренди.

#### **Компанія як орендодавець**

Оренда, за якою Компанія не передає всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на орендований актив, класифікується як операційна оренда.

Дохід від операційної оренди визнається іншим операційним доходом відповідного звітного періоду.

### **Перерахунок іноземної валюти**

Операції в іноземній валюті під час первісного визнання відображаються у валюті звітності шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу на початок дня дати здійснення операції.

Визначення курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті проводиться на дату балансу, а також на дату здійснення господарської операції в її межах. Для визначення курсових різниць на дату балансу застосовується валютний курс на кінець дня дати балансу. При визначенні курсових різниць на дату здійснення господарської операції застосовується валютний курс на початок дня дати здійснення операції.

### **Пов'язані сторони**

Сторони зазвичай вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має здатність контролювати іншу сторону, знаходиться під спільним контролем або може здійснювати істотний вплив або спільний контроль над іншою стороною під час прийняття фінансових та операційних рішень. Перелік пов'язаних сторін визначається Компанією, враховуючи сутність відносин.

### **Події після дати балансу**

Події, що відбуваються після дати балансу і вказують на умови, що виникли після цієї дати, не потребують коригування статей фінансових звітів та розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо відсутність інформації про них вплине на здатність користувачів звітності робити відповідні оцінки та приймати рішення.

## **3. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ**

### **3.1. Доходи та витрати від основної діяльності**

Основний дохід компанії – це виробництво м'яких покрівель і гідроізоляційних матеріалів. Компанія є лідером українського ринку за обсягом і якістю продукції, що випускається: бітумні і бітумно-полімерні матеріали нового покоління. Результат:

Чистий дохід від реалізації продукції (товарі, робіт, послуг) включає (р. 2000 Звіту про фінансові результати):

	За 2025 рік	За 2024 рік
Дохід від реалізації продукції власного виробництва	1 959 844	1 901 442
Дохід від реалізації товарів	6 805	32
Дохід від реалізації послуг (робіт)	122	85
<b>Разом</b>	<b>1 966 771</b>	<b>1 901 559</b>

Собівартість реалізації включає (р.2050 Звіту про фінансові результати):

	За 2025 рік	За 2024 рік
Собівартість реалізації продукції власного виробництва	1 404 060	1 381 460
Собівартість реалізації Товарів	5 712	25
Собівартість реалізації послуг(робіт)	-	-
<b>Разом</b>	<b>1 409 772</b>	<b>1 381 485</b>

Компанія не виділяє господарських сегментів, так як діяльність носить єдиний характер виробничого процесу, спосіб отримання доходу (способи розповсюдження продукції, товарів, робіт тощо) однаковий. Реалізація товарів Компанією не відрізняється за географією збуту (у 2025 експорт складає близько 14,7% від загальної суми реалізації продукції, товарів, робіт, послуг), організаційна структура Компанії єдина. Активи та зобов'язання Компанії використовуються спільно при здійсненні діяльності Компанією в цілому, та доходи та витрати, що пов'язані з їх використанням або виникненням, включаються до складу інформації про Компанію в цілому при складанні фінансової звітності.

### 3.2. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати включають (р. 2130 Звіту про фінансові результати):

Статті витрат	За 2025 рік	За 2024 рік
Заробітна плата	13 810	11 099
Єдиний соціальний внесок	1 801	1 716
Резерв на оплату відпусток	2 690	2 295
Послуги сторонніх організацій	4 782	1 940
Амортизація основних засобів	1 429	1 426
Оренда основних засобів	1 373	3 140
Комісія банку	332	48
Матеріали	894	1 160
Резерв на проведення річного аудиту	360	670
Резерв річних премій	2791	3 147
Страховки	217	174
Підписка літератури, сервісів	141	106
Підписка програмних продуктів	4539	3 275
Електронний документообіг	11	9
Витрати на відрядження	54	
Інші ( ремонти тощо)	41	186
Податки (забруднення середовища)	128	
<b>Разом</b>	<b>35 393</b>	<b>30 391</b>

### 3.3. Витрати на збут

Витрати на збут включають (р.2150 Звіту про фінансові результати):

Статті витрат	За 2025 рік	За 2024 рік
Заробітна плата	20 021	16 637
Єдиний соціальний внесок	3 742	3 042
Резерв на оплату відпусток	1 446	1 212
Резерв річних премій	893	599
Резерв на виплату покупцям по бонусним програмам	4 583	4754

Статті витрат	За 2025 рік	За 2024 рік
Витрати на рекламу та маркетинг	1 275	427
Виплати покупцям по бонусним програмам	27 169	34 214
Амортизація основних засобів	314	243
Транспортні послуги	67 296	69 981
Оренда основних засобів	2 465	2 522
Матеріали, в т.ч. на рекламні заходи	1 469	1 425
Витрати на відрядження	45	51
Страхування	403	193
Витрати на програмні продукти	-	192
Інші (послуги митного оформлення, ремонт, сертифікації тощо)	4 553	2 734
<b>Разом</b>	<b>135 674</b>	<b>138 226</b>

#### 3.4. Інші операційні доходи

Інші операційні доходи включають (р.2120 Звіту про фінансові результати):

Статті доходів	За 2025 рік	За 2024 рік
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	22	23
Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів	-	-
Дохід від реалізації інших оборотних активів	678	601
Отримані відсотки від банків	62 787	36 167
Надлишки виявлені під час інвентаризації	877	642
Дохід від операційної курсової різниці	8 680	7836
Списання кредиторської заборгованості	843	43
Штрафи отримані	90	-
Інші доходи	121	33
<b>Разом</b>	<b>74 098</b>	<b>45 345</b>

#### 3.5. Інші операційні витрати

Операційні витрати включають (р. 2180 Звіту про фінансові результати):

Статті витрат	За 2025 рік	За 2024 рік
Витрати від операційної курсової різниці	10 677	6 552
Собівартість реалізованих виробничих запасів	1 019	914
Заробітна плата	396	324
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	223	151
ПДВ	695	1 196
Списання ТМЦ	188	1 223
Уцінка запасів	-	785
Визнані штрафи, пені, неустойки	86	62
Витрати на благодійність	3 590	2 786
Інші витрати	230	163
<b>Разом</b>	<b>17 104</b>	<b>14 156</b>

#### 3.6. Інші доходи

Інші доходи включають (р. 2240 Звіту про фінансові результати):

Статті доходів	За 2025 рік	За 2024 рік
Дохід від продажу необоротних активів	13	30
Страхове відшкодування за шкоду авто	-	17
Надлишки виявлені під час інвентаризації	-	-
<b>Разом</b>	<b>13</b>	<b>47</b>

#### 3.7. Інші витрати

Інші витрати за 2024 рік (р. 2270 Звіту про фінансові результати):

Статті витрат	За 2025 рік	За 2024 рік
Собівартість реалізованих Основних засобів	-	22
Витрати інші (атаки рф та пошкодження в тому числі списання ОЗ)	248	-
<b>Разом</b>	<b>248</b>	<b>22</b>

### 3.8. Витрати на винагороди працівникам

Витрати на винагороди працівникам за статтями витрат:

	За 2025 рік	За 2024 рік
Заробітна плата, в тому числі у складі:	67 019	56 863
<i>Собівартості</i>	32 792	28 804
<i>Адміністративних витрат</i>	13 810	11 099
<i>Витрат на збут</i>	20 021	16 636
<i>Інших операційних витрат</i>	396	324
Єдиний соціальний внесок, в тому числі у складі:	12 875	10 719
<i>Собівартості</i>	7 320	5 960
<i>Адміністративних витрат</i>	1 805	1 716
<i>Витрат на збут</i>	3 742	3 042
<i>Інших операційних витрат</i>	8	-
<b>Разом</b>	<b>79 894</b>	<b>67 582</b>

Стан заборгованості по виплатам персоналу та пенсійними витратами:

	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Заборгованість перед персоналом	1 990	2 790
Заборгованість по ЄСВ	464	718
<b>Разом</b>	<b>2 454</b>	<b>3 508</b>

### 3.9. Основні засоби

Станом на 31.12.2025 основні засоби Компанії відображені за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації.

Інформація щодо вартості основних засобів та суми зносу станом на початок та кінець року, руху первісної (переоціненої) вартості та суми зносу за поточний рік, первісної (переоціненої) вартості та суми зносу основних засобів, які вибули, руху капітальних інвестицій наведена у статистичній формі «Примітки до річної фінансової звітності», затвердженій Наказом МФУ від 29.11.2000 р. №32 (у редакції наказу МФУ від 28.10.2003 р. №602).

На балансі Компанії є повністю амортизовані основні засоби:

- станом на 01.01.2025 - 398 об'єктів первісною вартістю 7 827 тис. грн.;

- станом на 31.12.2025 - 384 об'єкти первісною вартістю 9836 тис. грн.

Засоби, що виведені з експлуатації або не використовуються – відсутні. Угоди на придбання у майбутньому необоротних активів не укладалися. Основні засоби у заставі не перебувають.

Протягом звітного періоду переоцінка та перегляд строків корисного використання основних засобів не проводились.

Станом на 31.12.2025 року в обліку відображені незавершені капітальні інвестиції в необоротні активи в сумі 665 тис. грн.

### 3.10. Нематеріальні активи

Інформація щодо вартості нематеріальних активів та суми зносу станом на початок та кінець року, руху первісної (переоціненої) вартості та суми зносу за поточний рік, первісної (переоціненої) вартості та суми зносу нематеріальних активів, які вибули, наведена у статистичній формі «Примітки до річної фінансової звітності», затвердженій Наказом МФУ від 29.11.2000 р. №32 (у редакції наказу МФУ від 28.10.2003 р. №602).

Метод нарахування амортизації нематеріальних активів – прямолінійний.

Станом на дату Балансу відсутні нематеріальні активи щодо яких існують обмеження права власності або переданих у заставу. Угоди на придбання у майбутньому нематеріальних активів не уклалися. Нематеріальні активи у заставі не перебувають.

### 3.11. Довгострокові фінансові інвестиції

Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються на балансі Компанії станом на 01.01.2025 р. та на 31.12.2025 року, є фінансовими інструментами, які класифікуються як такі, що оцінюються за історичною собівартістю, та являють собою частку у статутному капіталі підприємства-резидента:

Найменування підприємства-резидента	31.12.2025	31.12.2024	Частка участі у статутному капіталі
ТОВ Альянс-Техно-Трейд	1 200	1 200	1%
ТОВ Славутський покрівельний завод	81	81	1%
<b>Разом</b>	<b>1 281</b>	<b>1 281</b>	-

Довгострокові фінансові інвестиції, які обліковуються на балансі Компанії станом на 01.01.2025 та на 31.12.2025 року та є фінансовими інструментами, які класифікуються як такі, що оцінюються за методом участі в капіталі (відповідно до п.11 НП(С)БО 12), являють собою частку 100% у статутному капіталі підприємства-резидента України ТОВ «Придніпровський торговий дім», який складає 8 328 тис. грн.

Станом на 01.01.2025 та на 31.12.2025 вартість частки 100% в статутному капіталі ТОВ «Придніпровський торговий дім» в обліку та фінансовій звітності Компанії є уціненою за методом участі в капіталі та становить 0,0 грн. з урахуванням зміни загальної величини власного капіталу ТОВ «Придніпровський торговий дім».

Протягом звітного року рух довгострокових фінансових інвестицій був відсутній.

### 3.12. Запаси

Інформація щодо балансової вартості запасів у розрізі окремих класифікаційних груп наведена у статистичній формі «Примітки до річної фінансової звітності», затвердженій Наказом МФУ від 29.11.2000 р. №32 (у редакції наказу МФУ від 28.10.2003 р. №602).

Метод оцінки вибуття запасів – ФІФО.

Станом на дату Балансу відсутні запаси щодо яких існують обмеження права власності або передані у заставу.

### 3.13. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість за товари, послуги (р. 1125 Балансу) є заборгованістю за основною діяльністю та представлена заборгованістю вітчизняних покупців.

	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Дебіторська заборгованість вітчизняних покупців	39 787	30 873
в тому числі непрострочена поточна:	37 236	28 292
в тому числі прострочена (більше 1 року):	2 551	2 581
<b>Разом:</b>	<b>39 787</b>	<b>30 873</b>

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом становить (р. 1135 Балансу):

	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Заборгованість бюджету з податку на прибуток	45	45
<b>Разом:</b>	<b>45</b>	<b>45</b>

Інша поточна дебіторська заборгованість становить (р.1130, 1140, 1155 Балансу):

	Станом на 31.12.2025	Станом на 31.12.2024
Аванси видані	61 947	13 969
Заборгованість за нарахованими доходами	6 203	3 638
в тому числі доходи у вигляді дивідендів:	1 175	1 175
Розрахунки по позикам працівників	74	110
Інша дебіторська заборгованість	25 988	2 840
в тому числі резерв сумнівних боргів	(232)	(232)

	Станом на 31.12.2025	Станом на 31.12.2024
<b>Разом:</b>	<b>93 980</b>	<b>20 325</b>

Станом на 31.12.2025 року інша дебіторська заборгованість включає кошти на рахунках банку ПАО ВТБ-БАНК, який знаходиться у процесі ліквідації, у сумі 232 тис. грн. Компанія не має змоги вільно розпорядитися вказаними коштами, тому заборгованість перекваліфікована в іншу дебіторську заборгованість у 2018 році. Компанією створено резерв сумнівних боргів на всю суму заборгованості.

Вся дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість деномінована в гривнях.

### 3.14. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2025 року та на 1 січня 2025 року грошові кошти та їх еквіваленти деноміновані в гривнях та іноземній валюті (євро). Усі кошти на банківських рахунках не прострочені та не знецінені. Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на поточних рахунках банків (р.1165):

	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Грошові кошти на рахунках у банках	996 777	620 331
<b>Всього, грн</b>	<b>996 777</b>	<b>620 331</b>

За валютою:

	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Гроші на банківських рахунках в національній валюті	860 394	561 264
Гроші на банківських рахунках в іноземній валюті	136 383	59 067
<b>Разом</b>	<b>996 777</b>	<b>620 331</b>

Інші надходження операційної діяльності (р.3095 Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом)):

	за 2025 рік	за 2024 рік
Інші повернення коштів	127	315
<b>Разом</b>	<b>127</b>	<b>315</b>

Інші витрачання операційної діяльності(р.3190) Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом)):

	За 2025 рік	За 2024 рік
Комісія банку при здійсненні валютних операцій	-	48
Витрачання на відрядження	181	120
Позики видані співробітникам підприємства	394	708
Виплати по виконавчим листам	217	394
Виплати на добровільне страхування співробітників	812	897
Виплата ЕСВ	12	-
Інше	224	198
<b>Разом</b>	<b>1840</b>	<b>2365</b>

### 3.15. Витрати майбутніх періодів

Витрати майбутніх періодів представляють собою (р.1170 Балансу):

	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Витрати на страхування (в т.ч. медичне)	186	127
Підписка на періодичні видання	135	157
Інші витрати	518	159
<b>Разом</b>	<b>839</b>	<b>443</b>

### 3.16. Інші оборотні активи

Склад інших оборотних активів (р.1190 Балансу):

	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Податковий кредит з ПДВ непідтверджений	109	1 131

Податкові зобов'язання з ПДВ	9 118	5 276
<b>Разом</b>	<b>9 227</b>	<b>6 407</b>

### 3.17. Зареєстрований капітал

Розмір статутного капіталу Компанії складається із номінальної вартості часток його учасників, виражених у національній валюті України та становить 13 537 199 гривень 00 копійок, розподілений на 2 частки. Станом на 31.12.2025 року учасниками Компанії є юридичні особи з часткою участі 1% та 99%.

У звітному 2025 році відбулися зміни у складі учасників Компанії. Відповідно до рішення загальних зборів учасників та на підставі договору купівлі-продажу частки, до складу учасників було введено нового учасника – ТОВ «БАТЕРМЕЙКЕР КЕПІТАЛ» (BUTTERMAKER CAPITAL LTD), якому належить частка у розмірі 99% статутного капіталу Компанії, замість учасника SWEETONDALE CZ s.r.o.

Склад учасників станом на 31.12.2025 такий:

Найменування підприємства-резидента	Частка володіння, %	Сума, тис. грн.
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «БАТЕРМЕЙКЕР КЕПІТАЛ» (BUTTERMAKER CAPITAL LTD)	99%	13 402
ТОВ "АЛЬЯНС-ТЕХНО-ТРЕЙД"	1%	135
<b>Разом</b>	<b>100%</b>	<b>13 537</b>

### 3.18. Кредиторська заборгованість

Кредиторська заборгованість з постачальниками за поставлені товари та послуги (р. 1615 Балансу):

	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Кредиторська заборгованість перед вітчизняними постачальниками	70 039	16 089
Кредиторська заборгованість перед іноземними постачальниками	38 337	31 210
<b>Разом:</b>	<b>108 376</b>	<b>47 299</b>

Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом складає (р.1620 Балансу):

	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Розрахунки за податком на прибуток	22 462	16 406
Розрахунки за ПДФО	477	647
Розрахунки за військовим збором	130	181
Розрахунки за ПДВ	13 371	4 798
Інші	40	40
<b>Разом:</b>	<b>36 480</b>	<b>22 072</b>

Інші поточні зобов'язання складаються (р.1690):

	Станом на 31.12.2025	Станом на 31.12.2024
ПДВ з авансів виданих	1 851	1 961
Розрахунки з іншими кредиторами, в т.ч	2 215	1 952
по викупу корпоративних прав	2 196	1 934
по виконавчим листам	19	18
<b>Разом</b>	<b>4 066</b>	<b>3 913</b>

Кредиторська заборгованість деномінована у гривні та іноземній валюті (доларах США, євро, російських рублях). Балансова вартість кредиторської заборгованості за основною діяльністю та іншої кредиторської заборгованості дорівнює її справедливій вартості.

### 3.19. Поточні забезпечення

Інформація щодо виду та змін забезпечень, резервів станом на початок та кінець року, та за поточний рік наведена у статистичній формі «Примітки до річної фінансової звітності», затвердженій Наказом МФУ від 29.11.2000 р. №32 (у редакції наказу МФУ від 28.10.2003 р. №602).

Забезпечення на виплату відпусток створюється щорічно станом на 31 грудня 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.

Забезпечення (резерв) на виплату річних премій- створюється щомісячно в розмірі 1/12 суми таких зобов'язань на підставі даних про чистий прибуток планово-фактичний підприємства за поточний рік та відсотка на виплату премії, з урахуванням ЄСВ.

Резерв на виплату бонусів покупцям створюється на підставі даних про фактично реалізовану продукцію за відповідний період та відсотка винагороди за наявності фактичного виконання показників планового вивозу продукції.

Забезпечення (резерв) на проведення обов'язкового аудиту створюється – створюється щорічно станом на 31 грудня на підставі попередньо укладених угод, проведених перемовин на аудит щорічної звітності.

Забезпечення витрат на підготовку документації по ТЦУ поточного року – створюється щорічно станом на 31 грудня на підставі попередньо укладених угод на підготовку розрахунку щодо трансферного ціноутворення.

Поточні забезпечення в звітності представлені наступним чином (р.1660 Балансу):

	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Забезпечення на виплату відпусток	6 909	6 716
Забезпечення (резерв) на виплату річних премій-	4 430	4 996
Резерв на виплату бонусів (винагороди) покупцям	4 583	4754
Забезпечення (резерв) на проведення обов'язкового аудиту	360	520
Забезпечення витрат на підготовку документації по ТЦУ поточного року	-	150
<b>Разом:</b>	<b>16 282</b>	<b>17 136</b>

### 3.20. Податок на прибуток

Змінами, внесеними до Податкового кодексу України Законом України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо податкової реформи» від 28.12.2014р. №71-VIII, встановлена базова ставка податку на прибуток в розмірі 18%, і є незмінною протягом 2024 та 2025 р.р.

Відмінності між українськими правилами оподаткування та ПСБО 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 на 31 грудня 2025 та на 31 грудня 2024 включають:

	на 31.12.2025	на 31.12.2024
Поточний податок	(79 527)	(68 482)
Зміни у відстрочених податках	(86)	(413)
Витрати по податку на прибуток	(79 613)	(68 895)

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 збільшують суму оподаткування через сукупний дохід
Резерв на виплату бонусів покупцям, аудит	890	-	-
Основні засоби	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	-	-	-
<b>Загалом відстрочене податкове зобов'язання</b>	<b>890</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

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 збільшують суму оподаткування через сукупний дохід
Резерв на виплату бонусів покупцям	976	-	-
Основні засоби	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	-	-	-
<b>Загалом відстрочений податковий актив</b>	<b>976</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

#### 4. Розкриття інформації щодо виправлення помилок

У 2025 році Компанією здійснено виправлення помилок, допущених при відображенні окремих господарських операцій за 2023–2024 роки. Помилки були пов'язані, зокрема, з несвоєчасним списанням окремих запасів та готової продукції, не відображенням окремих витрат у належному звітному періоді, а також неправильною класифікацією окремих витрат, як капітальних інвестицій у нематеріальні активи замість витрат періоду. Виправлення здійснено відповідно до НП(С)БО 6 шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку на початок звітного року та перерахунку порівняльної інформації.

За результатами проведених коригувань вплив на показники фінансової звітності за 2023 рік був несуттєвим та полягав у зменшенні запасів станом на 01.01.2023 на **1 тис. грн**, а також збільшенні поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом, у тому числі з податку на прибуток, на **1 тис. грн**. Відповідно, загальний вплив на валюту балансу на початок 2023 року був несуттєвим.

Виправлення помилок, що стосувалися 2024 року, мали більш суттєвий вплив на порівняльну інформацію. Зокрема, у Звіті про фінансові результати за 2024 рік витрати на збут були збільшені на **527 тис. грн**, інші операційні витрати — на **1 тис. грн**, у зв'язку з чим фінансовий результат до оподаткування зменшився на **528 тис. грн**. Одночасно витрати з податку на прибуток були зменшені на **95 тис. грн**, а чистий фінансовий результат за 2024 рік зменшився на **433 тис. грн**.

У Балансі станом на 31.12.2024 внаслідок виправлення помилок зменшено запаси на **8 тис. грн**, збільшено поточну кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги на **520 тис. грн**, зменшено поточну кредиторську заборгованість за розрахунками з бюджетом на **88 тис. грн**, а нерозподілений прибуток — на **440 тис. грн**. Станом на 01.01.2024 нерозподілений прибуток було зменшено на **7 тис. грн**, а поточну кредиторську заборгованість за розрахунками з бюджетом, у тому числі з податку на прибуток, збільшено на **7 тис. грн**.

Основними операціями, за якими здійснювалися коригування, були: списання залишків товарів, не відображених при реалізації у попередніх роках; списання браку та перевищення фактичної собівартості готової продукції, що відносилися до 2024 року; перекласифікація витрат на реєстрацію та охорону прав на торгові марки зі складу нематеріальних активів до витрат періоду; а також списання рекламних матеріалів, фактично використаних у 2024 році.

#### 5. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

##### 5.1 Операції з пов'язаними сторонами

Відповідно до НП(С)БО №23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін», пов'язаними сторонами компанії є юридичні особи – учасники товариства, юридичні особи, що пов'язані спільними власниками, дочірні компанії, а також фізичні особи, які є бенефіціарними власниками компанії та ключовим управлінським персоналом.

Ключовий управлінський персонал складається з двох осіб – генерального директора та головного бухгалтера. Характер відносин – відносини контролю.

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 підприємствами. Також можуть відрізнятися умови й суми транзакцій у порівнянні з аналогічними операціями між незв'язаними сторонами.

Інформація про операції з пов'язаними сторонами Компанії представлена нижче (суми вказані в тис. грн. з ПДВ):

Тип пов'язаної сторони	Характер операції	за 2025	за 2024
Учасник (ТОВ «Альянс-Техно-Трейд»)	Реалізація товарів, робіт, послуг	13	24
Учасник (ТОВ «Альянс-Техно-Трейд»)	Закупівля матеріалів, товарів, послуг (оренда)	91 813	72 028
Компанії, пов'язані через спільних власників	Реалізація товарів, робіт та послуг ( в т.ч. оренда)	107 553	97 409
Компанії, пов'язані через спільних власників	Закупівля матеріалів, товарів, послуг (в т.ч. ретро-бонуси, оренда)	662	1 742
Компанії, пов'язані через спільних власників	Надання займу пов'язаним особам	22 000	-
<b>Всього:</b>		<b>222 041</b>	<b>171 203</b>

Інформація про заборгованості з пов'язаними сторонами Компанії представлена нижче (суми вказані в тис. грн.):

Тип пов'язаної сторони	Характер заборгованості	31.12.2025	31.12.2024
Контролююча сторона – учасник Sweetondale CZ s.r.o. (до 26.06.2025)	Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	54	48
Учасник (ТОВ «Альянс-Техно-Трейд»)	Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (оренда), в т.ч. авансова	62 499	6 015
Учасник (ТОВ «Альянс-Техно-Трейд»)	Кредиторська заборгованість за нарахованими дивідендами	2 395	2 395
Компанії, пов'язані через спільних власників	Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	124
<b>Всього кредиторська заборгованість:</b>		<b>64 948</b>	<b>8 582</b>

Тип пов'язаної сторони	Характер заборгованості	31.12.2025	31.12.2024
Учасник (ТОВ «Альянс-Техно-Трейд»)	Дебіторська заборгованість за нарахованими дивідендами	1 175	1 175
Компанії, пов'язані через спільних власників	Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	4 975	4 986
Компанії, пов'язані через спільних власників	Дебіторська заборгованість за фінансовою допомогою	22 000	-
Дочірня Компанія ТОВ «Придніпровський Торговий дім»	Переданий борг при реорганізації	701	701
<b>Всього дебіторська заборгованість:</b>		<b>28 851</b>	<b>6 862</b>

Нарахування та виплата дивідендів протягом 2024 року учасникам товариства не відбувались.

Заборгованості є поточними, тому резерв сумнівних боргів не створювався. Безнадійні або сумнівні заборгованості відсутні. В угодах між Сторонами відсутні особливі умови, забезпечення та відшкодування внаслідок непогашення зобов'язань, надання чи отримання будь-яких гарантій.

Сума компенсації провідному управлінському персоналу включена до складу адміністративних витрат

	за 2025 рік	за 2024 рік
Витрати на оплату праці та нарахування	10859	7 407
<b>Загалом</b>	<b>10 859</b>	<b>7 407</b>

Компанія не має довгострокових компенсаційних або преміальних програм для ключового управлінського персоналу.

## 5.2. Умовні та інші зобов'язання

У ході звичайної діяльності Компанія має 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.

**Податкове законодавство.** 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 відрізнятися 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.

### 5.3.Цілі та політика управління фінансовими ризиками

Основними ризиками, пов'язаними з фінансовими інструментами Компанії є кредитний ризик, ризик ліквідності та валютний ризик. Підходи до управління кожним із цих ризиків представлені нижче.

#### Валютний ризик

Валютний ризик, який притаманний діяльності Компанії, полягає у ризику виникнення потенційних збитків від наявних відкритих позицій у іноземних валютах, внаслідок несприятливої зміни обмінних курсів. Валютні ризики Компанії пов'язані з коливанням курсу гривні до євро, російського рубля у яких здійснюється значна частина операцій Компанії та у яких деноміновані певні фінансові інструменти Компанії. Компанія не уклала угод щодо хеджування цих валютних ризиків, а тому основним методом управління валютним ризиком Компанії є зменшення відкритих валютних позицій до прийнятого рівня.

Офіційні курси гривні до іноземних валют, у яких деноміновані фінансові активи і зобов'язання Компанії, встановлені Національним банком України на зазначені дати, були такими:

Офіційний курс НБУ	США/UAH	євро/UAH	російський рубль /UAH
31 грудня 2025 року	42,3878	49,8565	0,4922
31 грудня 2024 року	42,039	43,9266	0,38978

Офіційний курс валюти «російський рубль» не оновлюється за даними Національного банку України з 31.03.2025 року.

Рівень валютного ризику представлений наступним чином:

Статті звітності	Станом на 31.12.2025			Станом на 31.12.2024		
	Євро	Дол. США	Рос.рубль	Євро	Дол. США	Рос.рубль
Грошові кошти та їх еквіваленти, тис. грн.	136 359	-	25	59 047	-	19
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги, тис. грн.	(54)	(1 626)	(36 656)	(48)	(1 613)	(29 030)
Інша фінансова кредиторська заборгованість, тис. грн.	(2 196)			(1 934)	-	-
<b>Чиста позиція, тис. грн.</b>	<b>134 109</b>	<b>(1 626)</b>	<b>(36 631)</b>	<b>57 065</b>	<b>(1 613)</b>	<b>(29 010)</b>

Нижче представлено чутливість прибутку до оподаткування Компанії до вірогідної зміни обмінного курсу при постійному значенні усіх інших змінних.

Валюта	Зміна в обмінному курсі, %	Вплив на прибуток до оподаткування, тис. грн.
<b>За рік, що закінчився 31.12.2025</b>		
Євро/Гривня/Збільшення обмінного курсу	+10 %	13 411
Євро/Гривня/Зменшення обмінного курсу	-10 %	(13 411)
Дол.США/Гривня/Збільшення обмінного курсу	+10 %	(163)
Дол.США/Гривня/Зменшення обмінного курсу	-10 %	163
Рос. рубль /Гривня/Збільшення обмінного курсу	+10 %	(3663)
Рос. рубль /Гривня/Зменшення обмінного курсу	-10 %	3663
<b>За рік, що закінчився 31.12.2024</b>		
Євро/Гривня/Збільшення обмінного курсу	+10 %	5 706
Євро/Гривня/Зменшення обмінного курсу	-10 %	(5 706)
Дол.США/Гривня/Збільшення обмінного курсу	+10 %	(161)
Дол.США/Гривня/Зменшення обмінного курсу	-10 %	161
Рос. рубль /Гривня/Збільшення обмінного курсу	+10 %	(2 901)
Рос. рубль /Гривня/Зменшення обмінного курсу	-10 %	2 901

#### Кредитний ризик

Кредитний ризик Компанії, що пов'язаний з дебіторською заборгованістю, є обмеженим, адже керівництво здійснює постійний моніторинг кредитоспроможності покупців. Компанія не вимагає застави щодо своїх фінансових активів. Кредитний ризик Компанії пов'язаний з дефолтом покупців за їх зобов'язаннями та обмежується балансовою вартістю дебіторської заборгованості і грошових коштів та їх еквівалентів.

#### Ризик ліквідності

Ризик ліквідності, який притаманний діяльності Компанії, виникає у разі недостатності ліквідних активів для виконання зобов'язань, за якими настають терміни погашення. Для управління цим ризиком Компанія аналізує свої активи та зобов'язання за строками погашення і планує грошові потоки залежно від очікуваних термінів виконання зобов'язань за відповідними інструментами.

У таблиці нижче наведена інформація про недисконтовані платежі за фінансовими зобов'язаннями Компанії у розрізі строків погашення цих зобов'язань за угодами:

Фінансові зобов'язання	Прострочена	До 6-ти місяців	6-12 місяців	Більше 1 року	Разом
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2025	38 539	69 837			108 376
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги станом на 31.12.2024	30 832	16 467			47 299

Станом на 31.12.2025 у складі простроченої кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги обліковується заборгованість перед іноземними постачальниками (контрагентами з російської федерації та республіки білорусь). Зазначена заборгованість не погашається починаючи з 2022 року у зв'язку з введеними на території України обмеженнями щодо здійснення розрахунків із суб'єктами господарювання, пов'язаними з РФ та рб, відповідно до нормативно-правових актів, зокрема постанов Кабінету Міністрів України та Національного банку України.

#### 5.4. Управління капіталом

Управління капіталом Компанії спрямовано на забезпечення безперервності діяльності:

Розрахунок фінансових показників	Станом на 31.12.2025	Станом на 31.12.2024
Власний капітал	1 254 525	891 542
Поточні зобов'язання	211 385	111 737
Грошові кошти та їх еквіваленти	996 777	620 331
<b>Чистий борг</b>	<b>- 785 392</b>	<b>-508 594</b>
<b>Разом власний капітал та чистий борг</b>	<b>469 133</b>	<b>382 948</b>
<b>Чистий борг/Разом власний капітал та чистий борг</b>	<b>-1,67</b>	<b>-1,33</b>

Показник нерозподіленого прибутку Компанії у 2025 році характеризується збільшенням порівняно з 2024 роком.

Розрахунок фінансових показників	За 2025 рік	За 2024 рік
Прибуток (збиток) до оподаткування	442 691	382 671
ЕБІТ (прибуток(збиток) до вирахування податків та витрат на відсотки)	442 691	382 671
Амортизація ОЗ та нематеріальних активів	2 968	2 674
ЕБІТДА (прибуток (збиток) до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)	445 659	385 345
Чистий борг на кінець року	- 785 392	-508 594
Чистий борг на кінець року/ ЕБІТДА	-1,76	-1,32

Під терміном ЕБІТДА мається на увазі аналітичний показник, що дорівнює обсягу прибутку до вирахування витрат за відсотками, сплати податків та амортизаційних відрахувань. Протягом звітних періодів у підходах до управління капіталом змін не відбувалось.

**5.5.Справедлива вартість фінансових інструментів**

При визначенні справедливої вартості фінансових інструментів Компанія використовує методики оцінки, які зазвичай застосовуються учасниками ринку та ґрунтуються на припущенні, що суми залишків фінансових інструментів є результатом операцій, здійснених при звичайних ринкових умовах.

При класифікації фінансових інструментів для визначення справедливої вартості керівництво застосовує професійні судження.

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань Компанії на звітні дати приблизно дорівнює їх балансовій вартості.

**5.6.Події після закінчення звітного періоду**

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 НП(С)БО 6.

Генеральний директор \_\_\_\_\_ /Хмельов Андрій/

Головний бухгалтер \_\_\_\_\_ /Д'якова Ірина/



Власний капітал	1 224 222	891 242
Поточні зобов'язання	211 382	111 132
Довгові капітал та їх еквіваленти	998 777	620 221
Чистий борг	- 782 242	- 508 294
Разом власний капітал та чистий борг	442 133	382 948
Чистий борг/Разом власний капітал та чистий борг	- 1.76	- 1.32

Прибуток (збиток) до оподаткування	442 691	382 671
EBIT (прибуток/збиток) до врахування податків та витрат на відсотки	442 691	382 671
Амортизація ОЗ та нематеріальних витрат	2 958	2 874
EBITDA (прибуток) до врахування податків	445 649	385 545
Витрати на відсотки та амортизація	- 782 242	- 508 294
Чистий борг на кінець року	- 1.76	- 1.32

Прошито, пронумеровано та скріплено

підписом і печаткою

26 ( двадцять шість ) аркушів

Директор

Ольга ЄЛЬЧЕНКО

