

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
«КОМПАНІЯ КЛІМАТ ПЛЮС»**

**Національні положення (стандарти)  
бухгалтерського обліку**

**Фінансова звітність та  
Звіт незалежного аудитора**

**за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року**

## ЗМІСТ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА .....	3
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ .....	6
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) .....	7
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД) .....	10
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ .....	13
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ .....	15
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ .....	17
1. Загальні відомості .....	28
2. Здатність продовжувати діяльність на безперервній основі .....	28
3. Основні принципи складання фінансової звітності та облікова політика .....	29
4. Виправлення помилок .....	37
5. Нематеріальні активи .....	38
6. Основні засоби .....	38
7. Запаси .....	39
8. Інша дебіторська заборгованість .....	39
9. Інші оборотні активи .....	39
10. Інші довгострокові зобов'язання .....	39
11. Інші поточні зобов'язання .....	39
12. Операції з пов'язаними сторонами .....	40
13. Позики .....	41
14. Оренда .....	42
15. Управління ризиками .....	42
16. Фактичні та потенційні зобов'язання .....	46
17. Оцінка за справедливою вартістю .....	47
18. Справедлива вартість фінансових інструментів .....	48
19. Події після звітної дати .....	48



## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

Загальним зборам учасників та керівництву ТОВ «КОМПАНІЯ КЛІМАТ ПЛЮС»

### **Думка**

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВ «КОМПАНІЯ КЛІМАТ ПЛЮС» (далі – «Компанія»), що складається із звіту про фінансовий стан (Баланс) на 31 грудня 2025 року та звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про власний капітал, звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик (надалі разом – «фінансова звітність»).

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Національних положень стандартів бухгалтерського обліку України (НП(С)БО) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

### **Основа для думки**

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовуваними 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 та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

### **Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності**

Ми звертаємо увагу на Примітку 15 «Управління ризиками» до фінансової звітності, у якій аналізуються фінансові показники Товариства. Ми також звертаємо увагу на Примітку 2 «Здатність продовжувати діяльність на безперервній основі» до фінансової звітності, у якій розкривається вплив дій військового стану, запровадженого з 24 лютого 2022 року, остаточне врегулювання яких неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, а також економічної кризи в Україні та всьому світі, які можуть негативно вплинути на операційну діяльність Товариства в цілому. Проте, як зазначено у Примітці 2 керівництво Товариства вважає, що Товариство буде продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Ці події та умови, що зазначені у Примітці 2 до фінансової звітності вказують на те, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

### **Інша інформація**

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за Іншу інформацію (фінансову та нефінансову) підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління, що готується відповідно до ст.6, ст.11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

Звіт про управління було надано нам до дати цього звіту аудитора.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з Іншою інформацією, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність та/або неузгодженість між Іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця 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. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту аудитора.

## **Інші питання**

За результатами аудиту фінансової звітності за 2024 рік, станом на 30 травня 2025 року була висловлена немодифікована думка, щодо цієї фінансової звітності.

## **Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність**

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. № 996-XIV щодо складання фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності Управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовано, 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.

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

## **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

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

Виконуючи аудит відповідно до МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього 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, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми

повинні привернути увагу в нашому звіті 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 управлінському персоналу, разом з іншими питаннями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

#### Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит:

1	Найменування аудиторської фірми	ТОВ "Крестон Україна"
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	22022137
3	Інтернет сайт	<a href="https://kreston.ua/">https://kreston.ua/</a>
4	Номер реєстрації аудиторської фірми в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	1132
5	Дата та номер договору на проведення аудиту	№ 3133/NS/111/02 від 24.10.2025
6	Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	Розпочато 24.10.2025, закінчено 27.05.2026

Партнером з аудиту,  
результатом якого є цей звіт незалежного аудитора є:

Мирослав Арцев

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та  
суб'єктів аудиторської діяльності: 100206

За і від імені ТОВ "Крестон Україна"

Директор

Андрій Домрачов

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та  
суб'єктів аудиторської діяльності: 101004

БЦ «Паладіум Сіті»  
Вул. Антоновича, 172  
Київ, 03150, Україна

27 травня 2026 року



## ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

Дана фінансова звітність ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ КЛІМАТ ПЛЮС» (далі по тексті – Компанія) була підготовлена за рік, що закінчився 31.12.2025 р. відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, надалі НП(С)БО.

Керівництво Компанії несе відповідальність за точність, достовірність та об'єктивність інформації, що міститься у фінансовій звітності.

Підготовка фінансової звітності обов'язково передбачає використання оцінок, заснованих на судженнях керівництва, особливо при операціях, що впливають на поточний звітний період, і неможливо бути впевненими, що вони будуть завершені до майбутніх періодів.

Фінансова звітність ТОВ «КОМПАНІЯ КЛІМАТ ПЛЮС» була підготовлена з використанням прийнятних меж суттєвості та з використанням інформації, що була у наявності до 31.12.2025 року включно.

Виконуючи свої зобов'язання щодо цілісності фінансової звітності, керівництво підтримує функціонування фінансових та управлінських систем контролю і практики, покликані забезпечити достатню впевненість у тому, що операції санкціоновані, активи зберігаються і облік ведеться належним чином.

Керівництво ТОВ «КОМПАНІЯ КЛІМАТ ПЛЮС» розглянуло фінансову звітність до того, як вона була подана на затвердження та випуск 23 лютого 2026 року.

Павлишин Ігор Богданович  
Генеральний директор ТОВ «КОМПАНІЯ КЛІМАТ ПЛЮС»

с. Борок, Львівська область, Україна

23 лютого 2026 р.



A handwritten signature in blue ink, corresponding to the name of the General Director mentioned in the text.

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ КЛІМАТ ПЛЮС»**

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ**

За рік, що закінчився 31.12.2025 року (у тисячах гривень)

Дата (рік, місяць, число)			КОДИ		
Підприємство	ТОВ «КОМПАНІЯ КЛІМАТ ПЛЮС» за ЄДРПОУ		2026	01	01
Територія	Львівська за КАТОТТГ 1		38538354		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю за КОПФГ		UA46120110050084171		
Вид економічної діяльності	Дистиляція, ректифікація та змішування спиртних напоїв за КВЕД		240		
Середня кількість працівників	64		11.01		
Адреса, телефон	Вулиця Миру, буд.14, с. Борок, Червоноградський район, Львівська обл., 80033, Україна 0505600120				

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

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V
-

**БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)**

на 31 грудня 2025 року

Форма N 1

Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
<b>I. Необоротні активи</b>			
Нематеріальні активи	1000	1 763	1 394
первісна вартість	1001	3 527	3 867
накопичена амортизація	1002	(1 764)	(2 473)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	1 756	1 203
Основні засоби	1010	116 659	94 511
первісна вартість	1011	177 347	169 126
знос	1012	(60 688)	(74 615)
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	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
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>120 178</b>	<b>97 108</b>
<b>II. Оборотні активи</b>			
Запаси	1100	11 462	10 571
виробничі запаси	1101	1 676	2 466
незавершене виробництво	1102	1 206	1 974

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ КЛІМАТ ПЛЮС»**

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ**

За рік, що закінчився 31.12.2025 року (у тисячах гривень)

готова продукція	1103	8 580	6 131
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховання	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	7 801	4 975
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	2 178	1 100
з бюджетом	1135	14 879	900
у тому числі з податку на прибуток	1136	6	6
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	71	48
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	3 990	5 878
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	3 990	5 878
Витрати майбутніх періодів	1170	12	28
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	950	4 733
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>	<b>41 343</b>	<b>28 233</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>	<b>1200</b>	-	-
<b>Баланс</b>	<b>1300</b>	<b>161 521</b>	<b>125 341</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	5	5
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	(148 238)	(214 036)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Інші резерви	1435	-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>	<b>(148 233)</b>	<b>(214 031)</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	293	330 000
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ КЛІМАТ ПЛЮС»

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ**

За рік, що закінчився 31.12.2025 року (у тисячах гривень)

Цільове фінансування	1525		
Благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
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>293</b>	<b>330 000</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	3 255
товари, роботи, послуги	1615	4 477	4 366
розрахунками з бюджетом	1620	135	144
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	9	12
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	13	12
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	881	1 404
Доходи майбутніх періодів	1665		
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	303 946	179
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>	<b>309 461</b>	<b>9 372</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>	<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>	<b>1800</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>	<b>1900</b>	<b>161 521</b>	<b>125 341</b>

Генеральний директор

Головний бухгалтер

23 лютого 2026 року



Павлишин Ігор Богданович

Овсяннікова Уляна Олександрівна

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ КЛІМАТ ПЛЮС»

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ**

За рік, що закінчився 31.12.2025 року (у тисячах гривень)

Підприємство  
**ТОВ «КОМПАНІЯ КЛІМАТ ПЛЮС»**

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2026	01	01
38538354		

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)  
за 2025 рік**

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	218 755	166 457
<i>Чисті зароблені страхові премії</i>	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховання</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(218 866)	(145 761)
<i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i>	2070	-	-
<b>Валовий: прибуток</b>	<b>2090</b>	<b>-</b>	<b>20 696</b>
<b>збиток</b>	<b>2095</b>	<b>(111)</b>	<b>-</b>
<i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i>	2105	-	-
<i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i>	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	17 273	4 290
<i>у тому числі:</i>			
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2121	-	-
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(17 746)	(9 899)
Витрати на збут	2150	(14 558)	(16 620)
Інші операційні витрати	2180	(20 874)	(10 675)
<i>у тому числі:</i>			
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>	2181	-	-
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток</b>	<b>2190</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>збиток</b>	<b>2195</b>	<b>(36 016)</b>	<b>(12 208)</b>

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ КЛІМАТ ПЛЮС»

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ**

За рік, що закінчився 31.12.2025 року (у тисячах гривень)

Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	676	11
<i>у тому числі:</i> <i>дохід від благодійної допомоги</i>	2241	-	-
Фінансові витрати	2250	(30 163)	(29 133)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(295)	-
<i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i>	2275	-	-
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b> <b>прибуток</b>	<b>2290</b>	-	-
<b>збиток</b>	<b>2295</b>	<b>(65 798)</b>	<b>(41 330)</b>
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b> <b>прибуток</b>	<b>2350</b>	-	-
<b>збиток</b>	<b>2355</b>	<b>(65 798)</b>	<b>(41 330)</b>

**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>(65 798)</b>	<b>(41 330)</b>

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ КЛІМАТ ПЛЮС»

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ**

За рік, що закінчився 31.12.2025 року (у тисячах гривень)

**III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ**

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	131 035	86 989
Витрати на оплату праці	2505	18 096	13 149
Відрахування на соціальні заходи	2510	3 728	2 650
Амортизація	2515	17 660	17 477
Інші операційні витрати	2520	85 649	65 023
<b>Разом</b>	<b>2550</b>	<b>256 168</b>	<b>185 288</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	-	-

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Павлишин Ігор Богданович

Овсяннікова Уляна Олександрівна

23 лютого 2026 року

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ КЛІМАТ ПЛЮС»

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ**

За рік, що закінчився 31.12.2025 року (у тисячах гривень)

Підприємство  
**ТОВ «КОМПАНІЯ КЛІМАТ ПЛЮС»**

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2026	01	01
38538354		

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ**

(за прямим методом)

за 2025 рік

Форма № 3 Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
<b>Надходження від:</b>	3000		
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		204 549	167 597
Повернення податків і зборів	3005	19 706	23 751
у том числі податку на додану вартість	3006	19 706	23 751
Цільове фінансування	3010	43	60
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	38 499	24 473
Надходження від повернення авансів	3020	33	685
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	17	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	38	-
Надходження від операційної оренди	3040	960	2 313
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	138	36
<b>Витрати на оплату:</b>			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(158 100)	(121 666)
Праці	3105	(13 442)	(11 078)
Відрахування на соціальні заходи	3110	(3 633)	(2 867)
Зобов'язання з податків і зборів	3115	(10 832)	(5 833)
<i>Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток</i>	3116	-	(940)
<i>Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість</i>	3117	(180)	(29)
<i>Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів</i>	3118	(10 652)	(4 864)
Витрачання на оплату авансів	3135	(89 066)	(48 050)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(19)	(2 362)
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	(798)	(803)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>(11 907)</b>	<b>26 256</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
<b>Надходження від реалізації:</b>			
фінансових інвестицій	3200	-	-

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ КЛІМАТ ПЛЮС»

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ**

За рік, що закінчився 31.12.2025 року (у тисячах гривень)

необоротних активів	3205	17 023	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	(2 887)	(4 162)
Виплати за деривативам	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>14 136</b>	<b>(4 126)</b>
<b>III. Рух коштів від фінансової діяльності</b>			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	696 000	5 000
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(591 845)	(11 720)
Сплата дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	(102 666)	(20 435)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(2 291)	(430)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірні підприємства	3375	-	-
Інші платежі	3390	(34)	(5)
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>(836)</b>	<b>(27 590)</b>
<b>Чистий рух коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>1 393</b>	<b>(5 460)</b>
<b>Залишок коштів на початок року</b>	<b>3405</b>	<b>3 990</b>	<b>8 647</b>
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	495	803
<b>Залишок коштів на кінець року</b>	<b>3415</b>	<b>5 878</b>	<b>3 990</b>

Генеральний директор

Головний бухгалтер

Павлишин Ігор Богданович

Овсяннікова Уляна Олександрівна

23 лютого 2026 року



**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

За рік, що закінчився 31.12.2025 року (у тисячах гривень)

Підприємство  
**ТОВ «КОМПАНІЯ КЛІМАТ ПЛЮС»**

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2026	01	01
38538354		

**ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ**  
за 2025 рік

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	5	-	-	-	(148 159)	-	-	(148 154)
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(79)	-	-	(79)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>5</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(148 238)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(148 233)</b>
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(65 798)	-	-	(65 798)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(65 798)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(65 798)</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>5</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(214 036)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(214 031)</b>

Генеральний директор

Головний бухгалтер

23 лютого 2026 року



*(Handwritten signature)*

Павлишин Ігор Богданович

Овсяннікова Уляна Олександрівна

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

За рік, що закінчився 31.12.2025 року (у тисячах гривень)

Підприємство  
ТОВ «КОМПАНІЯ КЛІМАТ ПЛЮС»

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	01	01
38538354		

**ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ**  
за 2024 рік

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	5	-	-	-	(105 860)	-	-	(105 855)
<b>Коригування:</b>									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(1 019)	-	-	(1 019)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Скоригований залишок на початок року</b>	<b>4095</b>	<b>5</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(106 879)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(106 874)</b>
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(41 280)	-	-	(41 280)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Інші зміни в капіталі</b>	<b>4290</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(41 280)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(41 280)</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>5</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(148 159)</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(148 154)</b>

Генеральний директор

Головний бухгалтер

23 лютого 2026 року



*(Handwritten signature)*

Павлишин Ігор Богданович

Овсяннікова Уляна Олександрівна

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ КЛІМАТ ПЛЮС»**

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**За рік, що закінчився 31.12.2025 року (у тисячах гривень)**

Підприємство	<b>ТОВ «КОМПАНІЯ КЛІМАТ ПЛЮС»</b>
Територія	Львівська
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю
Орган державного управління	
Вид економічної діяльності	Дистиляція, ректифікація та змішування спиртних напоїв
Одиниця виміру:.	тис. грн

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ  
за КАТОТТГ <sup>1</sup>  
за СПОДУ  
за КОПФГ  
за КВЕД

КОДИ		
2025	12	31
38538354		
UA46120110050084171		
240		
11.01		

**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

ЗА 2025 РІК

Форма N 5

Код по ДКУД

1801008

**1. Нематеріальні активи**

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, 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		первісної (переоціненої) вартості	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	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	-	-	53	-	-	-	-	16	-	-	-	53	16
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	112	-	-	-	-	12	-	-	-	112	12
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	3 527	1 764	791	-	-	616	615	1 296	-	-	-	3 702	2 445
<b>Разом</b>	<b>080</b>	<b>3 527</b>	<b>1 764</b>	<b>956</b>	-	-	<b>616</b>	<b>615</b>	<b>1 324</b>	-	-	-	<b>3 867</b>	<b>2 473</b>
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Із рядка 080 графа 14	вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності	(081)	-
	вартість оформлених у заставу нематеріальних активів	(082)	-
	вартість створених підприємством нематеріальних активів	(083)	-
Із рядка 080 графа 5	вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань	(084)	-
Із рядка 080 графа 15	накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності	(085)	-

\* Станом на 31.12.2024 на балансі Компанії немає нематеріальних активів з невизначеним строком корисної дії або таких, що виготовлені в результаті власних дослідних робіт.

\* Станом на 31.12.2024 Компанія не має договірних зобов'язань щодо придбання нематеріальних активів.

\* Станом на 31 грудня 2024 року Компанія провела аналіз наявності ознак зменшення корисності нематеріальних активів, знецінення не виявлено.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

За рік, що закінчився 31.12.2025 року (у тисячах гривень)

2. Основні засоби																		
Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року			Переоцінка а (дооцінка+ ,уцінка-)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос	Надійшло за рік	первісна (переоцінена)	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані за фінансову оренду		передані в оперативну оренду	
															первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	61 544	8 385	1 503	-	-	9 331	1 653	2 953	-	-	-	53 716	9 685	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	105 906	46 376	589	-	-	320	264	12 427	-	105	-	106 280	58 539	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	3 824	685	-	-	-	685	282	579	-	65	-	3 204	982	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	1 951	1 120	-	-	-	-	-	314	-	-	-	1 951	1 434	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	4 122	4 122	63	-	-	210	210	63	-	-	-	3 975	3 975	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Разом</b>	<b>260</b>	<b>177 347</b>	<b>60 688</b>	<b>2 155</b>	-	-	<b>10 546</b>	<b>2 409</b>	<b>16 336</b>	-	<b>170</b>	-	<b>169 126</b>	<b>74 615</b>	-	-	-	-

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**За рік, що закінчився 31.12.2025 року (у тисячах гривень)**

Із рядка 260 графа 14	вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності	(261)	-
	вартість оформлених у заставу основних засобів	(262)	<u>166 179</u>
	залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)	(263)	_____
	первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	(264)	<u>3 975</u>
	основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів	(2641)	_____
Із рядка 260 графа 8	вартість основних засобів, призначених для продажу	(265)	_____
	залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(2651)	_____
Із рядка 260 графа 5	вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(266)	_____
	Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду	(267)	<u>352</u>
Із рядка 260 графа 15	знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності	(268)	_____
Із рядка 105 графа 14	вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю	(269)	_____

\* Станом на 31 грудня 2024 року майбутні контракти на придбання основних засобів відсутні.

\* Станом на 31 грудня 2024 року очікувана вартість відшкодування перевищувала балансову вартість, знецінення не виявлено.

\* Станом на 31 грудня 2024 року Компанія провела аналіз наявності ознак зменшення корисності основних засобів, знецінення не виявлено.

**3. Капітальні інвестиції**

Найменування показника	Код	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	2 028	160
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	111	52
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	1 185	991
Придбання (виращування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
<b>Разом</b>	<b>340</b>	<b>3 324</b>	<b>1 203</b>

Із рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(341) \_\_\_\_\_

(342) \_\_\_\_\_

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

За рік, що закінчився 31.12.2025 року (у тисячах гривень)

**4. Фінансові інвестиції**

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
<b>А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:</b>				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
<b>Б. Інші Фінансові інвестиції в:</b>				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
<b>Разом (розд.А + розд.Б)</b>	<b>420</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

3 рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Інші фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю

(421)

-

за справедливою вартістю

(422)

-

за амортизованою собівартістю

(423)

-

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)

-

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

За рік, що закінчився 31.12.2025 року (у тисячах гривень)

**5. Доходи і витрати**

Найменування показника 1	Код рядка 2	Доходи 3	Витрати 4
<b>А. Інші операційні доходи і витрати</b>			
Операційна оренда активів	440	519	14
Операційна курсова різниця	450	1 880	648
Реалізація інших оборотних активів	460	14 194	9 115
Штрафи, пені, неустойки	470	38	24
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	642	11 073
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	81
непродуктивні витрати і втрати	492	X	100
<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	29 515
Фінансова оренда активів	550	-	648
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	-
<b>Г. Інші доходи і витрати</b>			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	295
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	X
Списання необоротних активів	620	X	-
Інші доходи і витрати	630	676	-

(631) \_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)  
 Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг ) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами із рядків 540-560 гр. 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів

(632) \_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_

(633) \_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

За рік, що закінчився 31.12.2025 року (у тисячах гривень)

**6. Грошові кошти**

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	5 865
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	13
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
<b>Разом</b>	<b>690</b>	<b>5 878</b>

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

(691) \_\_\_\_\_ - \_\_\_\_\_

**7. Забезпечення і резерви**

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт, рік		Використано у звітному році нараховано (створено)	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				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	881	1 625	-	1 102	-	-	1 404
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	750	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення на виплату знижок	760	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення на інші витрати	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	-	81	-	-	30	-	51
<b>Разом</b>	<b>780</b>	<b>881</b>	<b>1 706</b>	<b>-</b>	<b>1 102</b>	<b>30</b>	<b>-</b>	<b>1 455</b>

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

За рік, що закінчився 31.12.2025 року (у тисячах гривень)

**8. 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	1 934	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	230	-	-
Тара і тарні матеріали	830	28	-	-
Будівельні матеріали	840	57	-	-
Запасні частини	850	199	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	18	-	-
Незавершене виробництво	890	1 974	-	-
Готова продукція	900	6 131	-	-
Товари	910	-	-	-
<b>Разом</b>	<b>920</b>	<b>10 571</b>	-	-

Із рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації

(921) -

переданих у переробку

(922) 1 608

оформлених в заставу

(923) -

переданих на комісію

(924) -

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

(925) -

3 рядка 1200 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

(926) -

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

\* В 2024 році сума запасів списаних на витрати складає 86 989 тис. грн

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

За рік, що закінчився 31.12.2025 року (у тисячах гривень)

**9. 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
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	4 975	4 975	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	48	48	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості

(951) - \_\_\_\_\_

Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(952) - \_\_\_\_\_

**10. Нестачі і втрати від псування цінностей**

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестач і втрат	960	100
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестач і втрат, остаточне рішення щодо винуватців, за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

**11. Будівельні контракти**

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
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	-

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

За рік, що закінчився 31.12.2025 року (у тисячах гривень)

**12. Податок на прибуток**

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

**13. Використання амортизаційних відрахувань**

Найменування показника	Код рядка	Сума
Нараховано за звітний рік	1300	17 660
Використано за рік – усього	1310	-
п тому числі на: будівництво об'єктів	1311	-
Придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машин та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

За рік, що закінчився 31.12.2025 року (у тисячах гривень)

**14. 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	накопичена 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>	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
робоча худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Поточні біологічні активи - усього в тому числі:</b>	1420	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
	1423	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1424	-	X	-	-	X	X	-	-	-	X	-	-	-	-	-
<b>Разом</b>	<b>1430</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Із рядка 1430 графа 5 і графа 14	вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(1431)	-
Із 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)	-
Із рядка 1430 графа 11 і графа 17	балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності	(1433)	-

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

За рік, що закінчився 31.12.2025 року (у тисячах гривень)

**15. 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	
				дохід	витрати				реалізація	Первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	-	-	-	-	-	-	-	-	-
у тому числі: зернові і зернобобові	1510	-	-	-	-	-	-	-	-	-
з них: пшениця	1511	-	-	-	-	-	-	-	-	-
соя	1512	-	-	-	-	-	-	-	-	-
соняшник	1513	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ріпак	1514	-	-	-	-	-	-	-	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	-	-	-	-	-	-	-	-
картопля	1516	-	-	-	-	-	-	-	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	-	-	-	-	-	-	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи 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	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Генеральний директор

Головний бухгалтер

23 лютого 2026 року



*(Handwritten signature)*

Павлишин Ігор Богданович

Овсяннікова Уляна Олександрівна

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**За рік, що закінчився 31.12.2025 року (у тисячах гривень)**

**1. Загальні відомості**

Дана фінансова звітність є фінансовою звітністю ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ КЛІМАТ ПЛЮС», код ЄДРПОУ –38538354 (далі по тексту – Компанія).

Основною діяльністю є дистиляція, ретифікація та змішування спиртних напоїв. Статутний капітал складає – 5 тис. грн.

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 кінцевим бенефіціарним власником Компанії є Кролевець Сергій Вікторович.

Нижче наведено частку володіння та суму внеску до статутного капіталу Компанії станом на 31 грудня 2025 року та на 31 грудня 2024 року:

Перелік власників	Рік, що закінчився 31.12.2025		Рік, що закінчився 31.12.2024	
	Розмір внеску, тис.грн	% володіння	Розмір внеску, тис.грн	% володіння
Кролевець Сергій Вікторович	3,5	70,00 %	4,0	80,00 %
Павлишин Ігор Богданович	1,0	20,00 %	1,0	20,00 %
АТ «ЗНВКІФ «Монтале»	0,5	10,00 %	-	-
<b>Разом:</b>	<b>5,0</b>	<b>100,00 %</b>	<b>5,0</b>	<b>100,00 %</b>

Права, привілеї або обмеження щодо часток в статутному капіталі відсутні.

Керівництво ТОВ «КОМПАНІЯ КЛІМАТ ПЛЮС» затвердило фінансову звітність 23 лютого 2026 року.

Компанія розташована в Україні, Юридична адреса: вул. Миру, буд. 14, с. Борок, Львівська область, 80033, Україна

Станом на 31 грудня 2025 року чисельність працівників Компанії становила – 64 особи (31 грудня 2024 року – 66 осіб).

**2. Здатність продовжувати діяльність на безперервній основі**

Фінансова звітність підготовлена на основі припущення безперервності діяльності.

Проте, широкомасштабне вторгнення РФ в Україну, розпочате 24 лютого 2022 року, призвело до значних руйнувань інфраструктури, багаточисельних жертв серед населення, міграції великої кількості мешканців, як всередині країни, так за її межі.

У зв'язку з початком військової агресії РФ проти України Президентом України було введено в дію Указ від 24 лютого 2022 року №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», затверджений Законом України від 24.02.2022 року № 2102-ІХ «Про затвердження Указу Президента України «Про введення воєнного стану в Україні», зі змінами, який є чинним на дату цього звіту.

В 2025 році, загальний спад економіки продовжується через ведення повномасштабної війни з боку РФ та продовження застосування країною-агресором постійних обстрілів території країни, «енергетичного терору» та пов'язаних з цим відключень електроенергії, проте Компанія не зазнала значного негативного впливу через такі відключення, в т.ч. не здійснювала призупинення в діяльності через ситуацію в країні.

Так як основні виробничі потужності Компанії мають розташування подалі лінії фронту (бойових дій), що зменшує можливість втрати виробничих потужностей, пошкодження або знищення майна.

Компанія при здійсненні в 2024 та 2025 роках фінансово-господарської діяльності не мала обмеження доступу до грошових коштів та еквівалентів або обмеження грошових операцій.

Принцип безперервності діяльності є відповідним для підготовки цієї фінансової звітності при відсутності істотних невизначеностей, які б перебували поза зоною впливу Компанії та ставили під сумнів можливість продовження діяльності.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**За рік, що закінчився 31.12.2025 року (у тисячах гривень)**

---

За рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, збиток Компанії склав 65 798 тис. грн (за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року збиток становив 41 330 тис. грн).

Станом на 31 грудня 2025 року оборотні активи Компанії перевищують її поточні зобов'язання та забезпечення на 18 861 тис. грн (станом на 31 грудня 2024 року поточні зобов'язання та забезпечення Компанії перевищують оборотні активи на 226 111 тис. грн).

Станом на 31.12.2025 року коефіцієнт покриття становить 3,01 (28 233 тис.грн/ 9 372 тис. грн); станом на 31.12.2024 року становить 0,13 (41 415 тис. грн./ 309 454 тис. грн). Позитивна динаміка та приведення показника до нормативного значення були досягнуті за рахунок суттєвого скорочення обсягу поточних зобов'язань Компанії на дату звітності.

Вплив військової агресії, а також ефективність державної підтримки на дату підготовки цієї фінансової звітності залишаються невизначеними, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Компанії в майбутніх періодах.

Стабілізація економічного середовища в Україні залежить від заходів, що проводяться Урядом. В той же час, не існує чіткого уявлення того, які результати будуть отримані від зазначених заходів. Тому неможливо достовірно надати оцінку ефекту впливу економічного середовища на ліквідність та доходи Компанії, її стабільність та структуру операцій з покупцями та постачальниками. Існує суттєва невизначеність щодо подальшої значної ескалації бойових дій, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво переконано, що має усі передумови для забезпечення безперервної діяльності у майбутньому. Принцип безперервності діяльності є відповідним для підготовки цієї фінансової звітності при відсутності істотних невизначеностей, які б перебували поза зоною впливу Компанії та ставили під сумнів можливість продовження діяльності.

**3. Основні принципи складання фінансової звітності та облікова політика**

Дана фінансова звітність Компанії складена відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО), які були затверджені Міністерством фінансів України та зареєстровані Міністерством юстиції України та діяли на дату складання цієї фінансової звітності.

При складанні фінансової звітності Компанія керується такими принципами обліку:

**Принцип безперервності діяльності**

Фінансова звітність була підготовлена, виходячи із припущення, що Компанія буде продовжувати діяльність, як діюча Компанія у недалекому майбутньому, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань під час звичайної діяльності.

**Принцип оцінки за історичною вартістю**

Фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної вартості.

**Валюта представлення фінансової звітності**

Фінансова звітність складена в національній валюті України – українській гривні (грн). Суми представлені в тисячах гривень (тис. грн), якщо не вказано інше.

При відображенні в бухгалтерському обліку господарських операцій та подій застосовувати норми відповідних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, затверджених Міністерством фінансів України.

При відсутності необхідних норм у вітчизняних НП(С)БО застосовувати аналогічні норми системи міжнародних стандартів фінансової звітності МСБО-МСФЗ (IAS-IFRS) на підставі того, що національні стандарти не можуть суперечити міжнародним.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**За рік, що закінчився 31.12.2025 року (у тисячах гривень)**

**Основні засоби**

Для визнання об'єктів основними засобами, визначення дати їх уведення в експлуатацію, строку корисного використання і ліквідаційної вартості створюється постійно діюча комісія у складі, який затверджується наказом генерального директора підприємства. За відсутності спеціальних вказівок комісії в акті про введення в експлуатацію об'єкта необоротних активів вважати, що об'єкт вводиться в експлуатацію для цілей використання в господарській діяльності підприємства.

До основних засобів відносити матеріальні активи, які підприємство утримує з метою використання їх у процесі ведення господарської 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 перевищує 20 000,00 гривень в податковому та бухгалтерському обліку.

До складу малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА) відносити матеріальні цінності, що призначаються для використання у господарській діяльності протягом періоду, який більше одного року з дати введення в експлуатацію таких матеріальних цінностей, та вартість яких не перевищує 20 000 гривень в податковому та бухгалтерському обліку, крім транспортних засобів.

Транспортні засоби, очікуваний строк корисного використання яких перевищує один рік, незалежно від вартості придбання, відносити до складу основних засобів.

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

Придбані (створені) основні засоби зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю. Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів.

Нарахування амортизації здійснюється протягом строку корисного використання об'єкта, який визначається підприємством самостійно і встановлюється наказом по підприємству при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс), і призупиняється на період його реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання та консервації.

Строк корисного використання об'єкта основних засобів переглядається комісією в разі зміни очікуваних економічних вигід від його використання.

Амортизація основних засобів нараховується із застосуванням прямолінійного та виробничого методів. Методи нарахування амортизації встановлюються в наказі на введення в експлуатацію основного засобу.

Встановлення строків корисного використання основних засобів та нарахування амортизації здійснюється з урахуванням мінімально допустимих строків корисного використання, встановлених податковим законодавством:

<b>Групи основних засобів</b>	<b>Строки корисного використання, років</b>
Будівлі, споруди та передавальні пристрої	від 10 - 20
Машини та обладнання	від 2 - 5
Транспортні засоби	від 5
Інструменти, прилади, інвентар, меблі	від 4

Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА) нараховується в місяці введення в експлуатацію у розмірі 100% вартості активу.

Підприємство може переоцінювати об'єкт основних засобів, якщо залишкова вартість цього об'єкта суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу. У разі переоцінки об'єкта основних засобів на ту саму дату здійснюється переоцінка всіх об'єктів групи основних засобів, до якої належить цей об'єкт.

Сума дооцінки залишкової вартості об'єкта основних засобів включається до складу капіталу у дооцінках та відображається в іншому сукупному доході, а сума уцінки – до складу витрат. Наступні дооцінки (уцінки) основних засобів відображають в бухгалтерському обліку з урахуванням пункту 20 НП(С)БО 7 «Основні засоби».

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2025 року (у тисячах гривень)

---

При вибутті об'єктів основних засобів, які раніше були переоцінені, перевищення сум попередніх дооцінок над сумою попередніх уцінок залишкової вартості цього об'єкта основних засобів включається до складу нерозподіленого прибутку з одночасним зменшенням капіталу у дооцінках, пропорційно до нарахованої на такий об'єкт амортизації.

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що призводить до збільшення майбутніх економічних вигід, первісно очікуваних від використання об'єкта. Залишкова вартість основних засобів зменшується у зв'язку з частковою ліквідацією об'єкта основних засобів.

Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані (проведення технічного огляду, нагляду, обслуговування, ремонту тощо) та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигід від його використання, включаються до складу витрат залежно від напряму використання такого об'єкта

### Нематеріальні активи

Придбаний або отриманий нематеріальний актив відображається в балансі, якщо існує імовірність одержання майбутніх економічних вигід, пов'язаних з його використанням, та його вартість може бути достовірно визначена.

Придбані нематеріальні активи зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю.

Не визнаються нематеріальним активом, а підлягають відображенню у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені:

- витрати на дослідження;
- витрати на підготовку і перепідготовку кадрів;
- витрати на рекламу та просування продукції на ринку;
- витрати на створення, реорганізацію та переміщення підприємства або його частини;
- витрати на підвищення ділової репутації підприємства, вартість видань і витрати на створення торгових марок (товарних знаків).

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється протягом строку їх корисного використання, який встановлюється наказом генерального директора при визнанні цього об'єкта активом.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання амортизації не підлягають.

Амортизація нематеріального активу нараховується із застосуванням прямолінійного методу.

Ліквідаційна вартість нематеріальних активів дорівнює нулю.

Підприємство може переоцінювати об'єкт нематеріальних активів, для якого існує активний ринок, якщо залишкова вартість цього об'єкта суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу.

У разі переоцінки окремого об'єкта нематеріального активу слід переоцінювати всі інші активи групи, до якої належить цей нематеріальний актив (крім тих, щодо яких не існує активного ринку).

### Запаси

Запаси визнаються активом, якщо існує імовірність того, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів вважати їх найменування.

Первісною вартістю запасів, придбаних за плату, є собівартість запасів, яка складається з фактичних витрат згідно з НП(С)БО 9.

Первісною вартістю запасів, що виготовляються власними силами підприємства, визнається їхня виробнича собівартість, яка визначається за НП(С)БО 16.

Запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації.

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2025 року (у тисячах гривень)

---

Запаси відображаються за чистою вартістю реалізації, якщо на дату балансу їх ціна знизилась або вони зіпсовані, застаріли, або іншим чином втратили первісно очікувану економічну вигоду.

Сума, на яку первісна вартість запасів перевищує чисту вартість їх реалізації, та вартість повністю втрачених (зіпсованих або тих, що не вистачає) запасів включається до складу витрат звітного періоду.

При відпуску запасів у виробництво, з виробництва, продажу та іншому вибутті оцінка їх здійснюється за методом ФІФО.

### Виробництво

Облік витрат на виробництво ведеться з розрахунку за операційну добу. Операційною добою вважається період з 08 год. 00 хв. попереднього дня до 08 год. 00 хв. поточного дня.

Оприбуткування готової основної продукції: спирту етилового неденатурованого відбувається щоденно за попередню операційну добу згідно показників витратоміра-лічильника.

Щоденне оприбуткування супутньої продукції: концентрату естерово-сивушного та сивушного масла відбувається розрахунково, а в кінці місяця регулюється відповідно до проведеної інвентаризації.

Оприбуткування барди нативної та зернової барди DDGS відбувається за результатами операційної доби згідно відповідних звітів отриманих з виробництва.

### Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигід і можливо достовірно визначити її суму.

Частина довгострокової дебіторської заборгованості, яка підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців з дати балансу, відображається на ту саму дату в складі поточної дебіторської заборгованості.

Довгострокова дебіторська заборгованість відображається в балансі за їхньою теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від виду заборгованості та умов її погашення.

Поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом (крім придбаної заборгованості та заборгованості, призначеної для продажу), включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів.

Величина резерву сумнівних боргів визначається із застосування методу абсолютної суми сумнівної заборгованості. Нарахування суми резерву сумнівних боргів за звітний період відображається у звіті про фінансові результати у складі інших операційних витрат.

Виключення безнадійної дебіторської заборгованості з активів здійснюється з одночасним зменшенням величини резерву сумнівних боргів. У разі недостатності суми нарахованого резерву сумнівних боргів безнадійна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги списується з активів на інші операційні витрати. Сума відшкодування раніше списаної безнадійної дебіторської заборгованості включається до складу інших операційних доходів.

Поточна дебіторська заборгованість, щодо якої створення резерву сумнівних боргів не передбачено, у разі визнання її безнадійною списується з балансу з відображенням у складі інших операційних витрат.

### Зобов'язання

Зобов'язання (обов'язок чи відповідальність діяти певним чином) визнається лише тоді, коли актив отриманий, або коли підприємство має безвідмовну угоду придбати актив.

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2025 року (у тисячах гривень)

---

Довгострокове зобов'язання за кредитною угодою (якщо угода передбачає погашення зобов'язання на вимогу кредитора (позикодавця) у разі порушення певних умов, пов'язаних з фінансовим станом позичальника), умови якої порушені, вважається довгостроковим, якщо:

- позикодавець до затвердження фінансової звітності погодився не вимагати погашення зобов'язання внаслідок порушення;
- не очікується виникнення подальших порушень кредитної угоди протягом дванадцяти місяців з дати балансу.

Довгострокові зобов'язання відображаються в балансі за їх теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від умов та виду зобов'язання. У разі отримання кредиту у кредитної фінансової установи ринкова відсоткова ставка визнається на рівні кредитної ставки, передбаченої у договорі.

Зобов'язання, які були спочатку класифіковані як довгострокові, але строк погашення яких на дату балансу менше 12 місяців, слід перекласифікувати у поточні.

Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

### Забезпечення

Забезпечення створюється при виникненні внаслідок минулих подій зобов'язання, погашення якого ймовірно призведе до зменшення ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди, та його оцінка може бути розрахунково визначена.

Забороняється створювати забезпечення для покриття майбутніх збитків від діяльності підприємства.

Сума забезпечення на виплату відпусток визначається щомісяця як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і відсотка, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці з урахуванням відповідної суми відрахувань на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Залишок забезпечення переглядається на кожну дату балансу та, у разі потреби, коригується (збільшується або зменшується). У разі відсутності ймовірності вибуття активів для погашення майбутніх зобов'язань сума такого забезпечення підлягає сторнуванню.

### Операції в іноземній валюті

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 НБУ на дату балансу. При визначенні курсових різниць на дату здійснення господарської операції в її межах застосовується валютний курс НБУ на дату здійснення операції.

Курсові різниці від перерахунку грошових коштів в іноземній валюті та інших монетарних статей про операційну діяльність відображаються у складі інших операційних доходів (витрат).

Курсові різниці від перерахунку монетарних статей про інвестиційну і фінансову діяльність відображаються у складі інших доходів (витрат).

Курсові різниці, які виникають щодо дебіторської заборгованості або зобов'язань за розрахунками із господарською одиницею за межами України, погашення яких не плануються і не є ймовірними в найближчій перспективі, відображаються у складі іншого додаткового капіталу та відображаються в іншому сукупному доході (п.9 НП(С)БО 21).

### Оренда

Оренда – угода, за якою орендар набуває права користування необоротним активом за плату протягом погодженого з орендодавцем строку.

Операційна оренда – оренда інша, ніж фінансова.

Об'єкт операційної оренди відображається орендарем на позабалансовому рахунку бухгалтерського обліку за вартістю, указаною в угоді про оренду.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**За рік, що закінчився 31.12.2025 року (у тисячах гривень)**

---

Затрати орендаря на поліпшення об'єкта операційної оренди (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що призводять до збільшення майбутніх економічних вигід, які первісно очікувалися від його використання, відображаються орендарем як капітальні інвестиції у створення (будівництво) інших необоротних матеріальних активів.

Належна за користування об'єктом операційної оренди плата визнається витратами згідно з НП(С)БО 16 «Витрати» на прямолінійній основі протягом строку оренди або з урахуванням способу одержання економічних вигід, пов'язаних із використанням об'єкта операційної оренди.

**Доходи**

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.

Визнані доходи класифікуються в бухгалтерському обліку за такими групами:

- дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- інші операційні доходи;
- фінансові доходи;
- інші доходи.

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) визначається шляхом вирахування з доходу від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг наданих знижок, вартості повернутих раніше проданих товарів, доходів, що за договорами належать комітентам (принципалам тощо), та податків і зборів.

До складу інших операційних доходів включаються суми інших доходів від операційної діяльності підприємства, крім чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), зокрема: дохід від операційної оренди активів; дохід від операційних курсових різниць; відшкодування раніше списаних активів; дохід від роялті, відсотків, отриманих на залишки коштів на поточних рахунках в банках, дохід від реалізації оборотних активів (крім фінансових інвестицій), необоротних активів, утримуваних для продажу, та групи вибуття тощо.

До складу фінансових доходів включаються дивіденди, відсотки та інші доходи, отримані від фінансових інвестицій (крім доходів, які обліковуються за методом участі в капіталі).

До складу інших доходів, зокрема, включаються дохід від реалізації фінансових інвестицій; дохід від неопераційних курсових різниць та інші доходи, які виникають у процесі господарської діяльності, але не пов'язані з операційною діяльністю підприємства.

Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, інших активів) визнається в разі наявності всіх наведених нижче умов:

- покупцеві передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію (товар, інший актив);
- підприємство не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією (товарами, іншими активами);
- сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена;
- є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід підприємства, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

Дохід, пов'язаний з наданням послуг, визнається, виходячи зі ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу, якщо може бути достовірно оцінений результат цієї операції.

Дохід відображається в бухгалтерському обліку в сумі справедливої вартості активів, що отримані або підлягають отриманню.

**Витрати**

Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу підприємства (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**За рік, що закінчився 31.12.2025 року (у тисячах гривень)**

---

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Якщо актив забезпечує одержання економічних вигід протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу його вартості (наприклад, у вигляді амортизації) між відповідними звітними періодами.

Собівартість реалізованої продукції (робіт, послуг) складається з виробничої собівартості продукції (робіт, послуг), яка була реалізована протягом звітного періоду, нерозподілених постійних загальновиробничих витрат та наднормативних виробничих витрат.

До виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) включаються:

- прямі матеріальні витрати;
- прямі витрати на оплату праці;
- інші прямі витрати;
- змінні загальновиробничі та постійні розподілені загальновиробничі витрати.

Базою розподілу загальновиробничих витрат є заробітна плата працівників, які безпосередньо задіяні у виробництві продукції.

Витрати, пов'язані з операційною діяльністю, які не включаються до собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг), поділяються на адміністративні витрати, витрати на збут та інші операційні витрати.

До адміністративних витрат відносяться такі загальногосподарські витрати, спрямовані на обслуговування та управління підприємством:

- загальні корпоративні витрати (організаційні витрати на проведення річних зборів, представницькі витрати тощо);
- витрати на службові відрядження і утримання апарату управління підприємством та іншого загальногосподарського персоналу;
- витрати на утримання основних засобів, інших матеріальних необоротних активів загальногосподарського використання (операційна оренда, страхування майна, амортизація, ремонт, опалення, освітлення, водопостачання, водовідведення, охорона);
- винагороди за професійні послуги (юридичні, аудиторські, з оцінки майна тощо);
- витрати на зв'язок (поштові, телеграфні, телефонні, телекс, факс тощо);
- амортизація нематеріальних активів загальногосподарського використання;
- витрати на врегулювання спорів у судових органах;
- податки, збори та інші передбачені законодавством обов'язкові платежі (крім податків, зборів та обов'язкових платежів, що включаються до виробничої собівартості продукції, робіт, послуг);
- плата за розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків, а також витрати, пов'язані з купівлею-продажем валюти;
- інші витрати загальногосподарського призначення.

Витрати на збут включають такі витрати, пов'язані з реалізацією (збутом) продукції (товарів, робіт, послуг):

- витрати пакувальних матеріалів для затарювання готової продукції на складах готової продукції;
- витрати на ремонт тари;
- оплата праці та комісійні винагороди продавцям, торговим агентам та працівникам підрозділів, що забезпечують збут;
- витрати на рекламу та дослідження ринку (маркетинг);
- витрати на передпродажну підготовку товарів;
- витрати на відрядження працівників, зайнятих збутом;
- витрати на утримання основних засобів, інших матеріальних необоротних активів, пов'язаних зі збутом продукції, товарів, робіт, послуг (операційна оренда, страхування, амортизація, ремонт, опалення, освітлення, охорона);
- витрати на транспортування, перевалку і страхування готової продукції (товарів), транспортно-експедиційні та інші послуги, пов'язані з транспортуванням продукції (товарів) відповідно до умов договору (базису) поставки;

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

За рік, що закінчився 31.12.2025 року (у тисячах гривень)

---

- витрати на гарантійний ремонт і гарантійне обслуговування;
- витрати на страхування призначеної для подальшої реалізації готової продукції (товарів), що зберігається на складі підприємства;
- витрати на транспортування готової продукції (товарів) між складами підрозділів (філій, представництв) підприємства;
- інші витрати, пов'язані зі збутом продукції, товарів, робіт, послуг.

До інших операційних витрат включаються:

- витрати на дослідження та розробки відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 8 «Нематеріальні активи»;
- собівартість реалізованих виробничих запасів, яка для цілей бухгалтерського обліку складається з їх облікової вартості та витрат, пов'язаних з їх реалізацією;
- сума безнадійної дебіторської заборгованості та відрахування до резерву сумнівних боргів;
- втрати від операційної курсової різниці (тобто від зміни курсу валюти за операціями, активами і зобов'язаннями, що пов'язані з операційною діяльністю підприємства);
- втрати від знецінення запасів;
- нестачі й втрати від псування цінностей;
- визнані штрафи, пеня, неустойка;
- витрати на
- інші витрати операційної діяльності.

До фінансових витрат відносяться витрати на проценти (за користування кредитами отриманими, за облигаціями випущеними, за фінансовою орендою тощо) та інші витрати підприємства, пов'язані із запозиченнями (крім фінансових витрат, які включаються до собівартості кваліфікаційних активів відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 31 "Фінансові витрати").

### Інші активи та зобов'язання

До «Витрат майбутніх періодів» може відноситися сплачена орендна плата, суми за підписку періодичних видань, раніше сплачені рекламні послуги та суми страхових платежів, вартість торгових патентів, вартість строкових ліцензій та інших спеціальних дозволів, а також всі інші витрати, що стосуються наступного облікового періоду.

### Виплати працівникам

Поточні виплати працівникам включають: заробітну плату за окладами та тарифами, інші нарахування з оплати праці; виплати за невідпрацьований час (щорічні відпустки та інший оплачуваний невідпрацьований час); премії та інші заохочувальні виплати, що підлягають сплаті протягом дванадцяти місяців по закінченні періоду, у якому працівники виконують відповідну роботу, тощо. Нарахована сума виплати працівникам за роботу, виконану ними протягом звітного періоду, визнається поточним зобов'язанням. Виплати за невідпрацьований час, що підлягають накопиченню, визнаються зобов'язанням через створення забезпечення у звітному періоді. Виплати за невідпрацьований час, що не підлягають накопиченню, визнаються зобов'язанням у тому періоді, у якому час відсутності працівника на роботі підлягає оплаті.

Премії та інші заохочувальні виплати визнаються зобов'язанням через створення забезпечення у звітному періоді, якщо робота, виконана працівниками у цьому періоді, дає їм право на отримання таких виплат у майбутньому.

### Податковий облік

#### *Податок на прибуток*

Компанія застосовує загальну систему оподаткування.

Поточний податок на прибуток розраховується відповідно до вимог чинного податкового законодавства та визначається на підставі фінансових результатів, відображених в бухгалтерському обліку і змінених на деякі коригування, необхідні для цілей оподаткування.

Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і попередній періоди оцінюються в сумі, обчисленій до сплати податковим органам (відшкодуванню від податкових органів). Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється на основі податкових ставок (та податкового

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**За рік, що закінчився 31.12.2025 року (у тисячах гривень)**

законодавства), які набули або фактично набули чинності на звітну дату. Починаючи з 1 січня 2014 р. ставка податку на прибуток в Україні становить 18%.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання визначаються станом на 31 грудня звітного року.

*Податок на додану вартість*

Доходи, витрати та активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), крім таких випадків:

- ПДВ, що виникає при придбанні активів чи послуг, не відшкодовується податковим органом; в такому разі ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або частина витратної статті, залежно від обставин;
- дебіторська і кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ.

**4. Виправлення помилок**

У 2025 році Компанія на підставі податкового повідомлення-рішення відкоригувала суму від'ємного значення об'єкта оподаткування за грудень 2024 року, у зв'язку з чим виправлено порівняльні дані станом на 31 грудня 2024 року за статтею «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом».

Крім того, протягом звітного періоду Компанією було відображено списання органічних відходів за 2024 рік, які не є активами підприємства, у зв'язку з чим виправлено порівняльні дані станом на 31 грудня 2024 року за статтею «Запаси».

Також у 2025 році Компанія при звірці розрахунків з бюджетом виявила з нарахованого єдиного соціального внеску, допущено в минулих роках. У зв'язку з цим виправлено порівняльні дані станом на 31 грудня 2024 року за статтею «Інша поточна дебіторська заборгованість».

У звітному періоді Компанією виявлено помилку, допущену в минулих роках, що стосується неправильного відображення суми ПДВ, яку було нараховано та сплачено за імпортований товар. У зв'язку з цим виправлено порівняльні дані станом на 31 грудня 2024 року за статтею «Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами».

Також у 2025 році Компанією було здійснено донарахування рентної плати за 2023-2024 роки, у зв'язку з чим виправлено порівняльні дані станом на 31 грудня 2024 року за статтею «Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом».

Виправлення помилок минулих років було здійснено шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку на початок звітного року.

Зміни у Звіті про фінансовий стан станом на 31 грудня 2024 року представлені наступним чином:

Стаття	Код рядка Балансу	Станом на 31.12.2024 (представлено раніше)	Виправлення помилки	Станом на 31.12.2024 (перераховано)
<b>I. Оборотні активи</b>				
Запаси	1100	1 679	(3)	1 676
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	2 179	(1)	2 178
з бюджетом	1135	14 921	(42)	14 879
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	97	(26)	71
			<b>(72)</b>	
<b>I. Власний капітал</b>				
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(148 159)	(79)	(148 238)
			<b>(79)</b>	
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**За рік, що закінчився 31.12.2025 року (у тисячах гривень)**

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1620	129	6	135
Інші поточні зобов'язання	1690	1 847	1	1 848
			<b>7</b>	

Зміни у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) за аналогічний період попереднього року представлені наступним чином:

Стаття	Код рядка Балансу	Станом на 31.12.2024 (представлено раніше)	Виправлення помилки	Станом на 31.12.2024 (перераховано)
Адміністративні витрати	2130	9 894	5	9 899
Інші операційні витрати	2180	10 630	46	10 676

Також виправлення цих помилок відображено у Звіті про власний капітал.

**5. Нематеріальні активи**

Станом на 31 грудня 2025 року нематеріальні активи Компанії відображені за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації. Амортизація нематеріальних активів нараховувалась із застосуванням прямолінійного методу. Строк корисного використання нематеріальних активів визначено при вводі в експлуатацію та знаходиться в межах 2-10 років.

Групи нематеріальних активів та їх рух протягом 2025 року відображені в розділі I «Нематеріальні активи» Форми 5 «Примітки до річної фінансової звітності за 2025 рік» (далі Форма № 5).

Станом на 31 грудня 2025 року відсутні:

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

Переоцінка нематеріальних активів, перегляд строків корисного використання в звітному періоді не проводились. Протягом 2025 року не здійснювались витрати на дослідження та розробки.

По кожному нематеріальному активу при передачі в експлуатацію в наказі по підприємству встановлюється термін корисного використання з урахуванням мінімально допустимих строків, встановлених податковим законодавством України.

**6. Основні засоби**

Станом на 31.12.2025 основні засоби Компанії відображені за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації. Нарахування амортизації здійснюється із застосуванням прямолінійного методу (виходячи з очікуваних строків корисного використання), а за окремих об'єктами – виробничого методу (відповідно до годин роботи активів). Детальна інформація про склад та рух основних засобів наведена у розділі II «Основні засоби» Форми № 5.

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів, які станом на 31.12.2025 використовуються у господарській діяльності, становить 3 975 тис. грн. Списання зазначених активів не проводиться у зв'язку з очікуванням подальших економічних вигід.

У звітному періоді Компанією проведено перегляд ліквідаційної вартості та строків корисного використання частини об'єктів у зв'язку зі зміною очікуваних економічних вигід від їх експлуатації.

Вартість необоротних активів, що виступають забезпеченням за договорами позики, складає 166 179 тис. грн.

Станом на звітну дату відсутні основні засоби, вилучені з експлуатації.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**За рік, що закінчився 31.12.2025 року (у тисячах гривень)**

Станом на 31.12.2025 Компанія провела тестування основних засобів та капітальних інвестицій на предмет ознак зменшення корисності.

Ознаки суттєвого зменшення корисності основних засобів не встановлені.

За результатами аналізу капітальних інвестицій, рух яких відображено в розділі III «Капітальні інвестиції» Форми № 5, Компанією визнано витрати від зменшення корисності в сумі 296 тис. грн. Зазначені витрати нараховані за об'єктами, щодо яких існує впевненість у відсутності майбутніх економічних вигід.

**7. Запаси**

Інформація щодо балансової вартості запасів у розрізі окремих класифікаційних груп наведена у розділі VIII «Запаси» Форми № 5.

Запаси відображені за собівартістю – первісною вартістю, яка складається з фактичних витрат на їх придбання.

Вибуття запасів (сировини, матеріалів, МШП, продукції, тощо) здійснюється за методом ФІФО.

Собівартість запасів станом на 31.12.2025 не перевищує чисту вартість реалізації. Станом на 31.12.2025 запаси, що виступають як заставне майно, є пошкодженими, залежалими або непридатними для використання, передані у переробку, на комісію - відсутні.

**8. Інша дебіторська заборгованість**

У складі іншої поточної дебіторської заборгованості Компанія обліковує:

8.1 Інші оборотні активи	За рік, що закінчився 31.12.2025	За рік, що закінчився 31.12.2024
Заборгованість за розрахунками з соцстрахом	48	71
<b>Разом:</b>	<b>48</b>	<b>71</b>

**9. Інші оборотні активи**

У складі інших оборотних активів Компанія обліковує:

9.1 Інші оборотні активи	За рік, що закінчився 31.12.2025	За рік, що закінчився 31.12.2024
Непідтверджений податковий кредит	4 733	950
<b>Разом:</b>	<b>4 733</b>	<b>950</b>

**10. Інші довгострокові зобов'язання**

У складі інших довгострокових зобов'язань Компанія обліковує:

10.1 Контрагент	За рік, що закінчився 31.12.2025	За рік, що закінчився 31.12.2024
Позики отримані (примітка 13)	330 000	-
Фінансова оренда (лізинг)	-	293
<b>Разом:</b>	<b>330 000</b>	<b>293</b>

**11. Інші поточні зобов'язання**

У складі інших поточних зобов'язань Компанія обліковує

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**За рік, що закінчився 31.12.2025 року (у тисячах гривень)**

11.1 Поточні зобов'язання Компанії	За рік, що закінчився 31.12.2025	За рік, що закінчився 31.12.2024
Позики отримані (примітка 13)	-	225 845
Заборгованість за нарахованими відсотками, в т.ч. лізинг	-	77 757
Непідтверджений податковий кредит	179	342
Інші зобов'язання	-	1
<b>Разом:</b>	<b>179</b>	<b>303 945</b>

**12. Операції з пов'язаними сторонами**

Згідно з НП(С)БО 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін» пов'язаними сторонами вважаються:

- підприємства, які перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб;
- підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

Під час розгляду кожного можливого випадку відносин з пов'язаними сторонами увага приділяється сутності відносин, а не тільки їхній юридичній формі.

Станом на та за період, що закінчився 31 грудня 2025 року, пов'язаними сторонами Компанії є провідний управлінський персонал та підприємства, що знаходяться під спільним контролем кінцевого бенефіціарного власника Компанії:

- МПП фірма «Ерідон»
- ТОВ «Фірма Ерідон»
- АТ «ЗНВКІФ «Монтале»
- АТЛАНТИК ФАРМЗ ІІ ТОВ;
- ІСКРА АГРОФІРМА ДП;
- ВАН ХОФ ЮКРЕЙН ЛТД ТОВ;
- Інші підприємства.

Операції з пов'язаними сторонами наведені у таблицях нижче. Ці операції являють собою купівлю-продаж товарів та послуг між Компанією та пов'язаними сторонами. Усі операції здійснюються на підставі двосторонніх договорів, розрахунки проводяться за грошові кошти.

12.1 Закупки та продаж з пов'язаними сторонами	Продаж товарів та послуг (без ПДВ) за рік, що закінчився 31.12.2025	Придбання товарів та послуг (без ПДВ) за рік, що закінчився 31.12.2025
ТМЦ	-	39 612
Оренда	291	252
Необоротні активи	-	1 510
Послуги зберігання, транспортування та логістики	-	21
Інші послуги	-	28
<b>Разом:</b>	<b>291</b>	<b>41 424</b>

12.2 Закупки та продаж з пов'язаними сторонами	Продаж товарів та послуг (без ПДВ) за рік, що закінчився 31.12.2024	Придбання товарів та послуг (без ПДВ) за рік, що закінчився 31.12.2024
ТМЦ	-	70
Оренда	929	180
Необоротні активи	-	2 500
Послуги зберігання, транспортування та логістики	-	397
Інші послуги	-	69
<b>Разом:</b>	<b>929</b>	<b>3 216</b>

В наступних таблицях наведені інші операції з пов'язаними сторонами протягом 2025 та 2024 років:

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

За рік, що закінчився 31.12.2025 року (у тисячах гривень)

12.3 Інші операції з пов'язаними сторонами	Видано/отримано за рік, що закінчився 31.12.2025	Погашено за рік, що закінчився 31.12.2025
Позика відсоткова отримана	333 000	(3 000)
12.4 Інші операції з пов'язаними сторонами	Видано/отримано за рік, що закінчився 31.12.2024	Погашено за рік, що закінчився 31.12.2024
Переведення боргу (кредиторська заборгованість)	4 162	(4 162)

Залишки в розрахунках між Компанією та пов'язаними сторонами на звітну дату представлені нижче:

12.5 Заборгованість щодо пов'язаних сторін	Станом на 31.12.2025	Станом на 31.12.2024
Торговельна дебіторська заборгованість	40	108
Інші довгострокові зобов'язання	(330 000)	-
Торговельна кредиторська заборгованість	(13)	(49)
Інші поточні зобов'язання	(3 102)	-

Витрати Компанії, пов'язані з виплатами ключовому персоналу представлені нижче:

12.6 Виплати ключовому менеджменту	За рік, що закінчився 31.12.2025	За рік, що закінчився 31.12.2024
Виплата заробітної плати управлінському персоналу	(792)	(1 552)
Соціальні витрати, пов'язані з управлінським персоналом	(176)	(137)
<b>Разом:</b>	<b>(968)</b>	<b>(1 689)</b>

**13. Позики**

Кредиторська заборгованість за позиками представлена наступним чином:

13.1 Позики отримані за термінами	Станом на 31.12.2025	Станом на 31.12.2024
Довгострокові відсоткові позики	330 000	-
Короткострокові відсоткові позики	-	225 845
Несплачені відсотки за позиками	3 102	76 253
<b>Разом:</b>	<b>333 102</b>	<b>302 098</b>

Позики отримані в національній валюті – гривні.

Рух позик у 2025 та 2024 роках представлено в таблиці нижче:

13.2 Розрахунок за позиками отриманими	Станом на 31.12.2025	Станом на 31.12.2024
отримано відсоткових позик	696 000	5 000
погашено відсоткових позик	(591 845)	(11 720)

Інформація щодо нарахованих відсотків за позиками представлена наступним чином:

13.3 Витрати за позиками	Станом на 31.12.2025	Станом на 31.12.2024
Нараховані відсотки за позиками	29 515	28 406
Сплачені відсотки	(102 666)	(20 435)

У звітному році Компанія залучила довгострокову відсоткову позичку від учасника, якому належить 10% статутного капіталу. Позика надана на умовах строковості та платності відповідно до укладеного договору. Термін погашення позички – листопад 2035 року. Мета отримання позички – поповнення обігових коштів та погашення кредиторської заборгованості. Ставка за позичкою становить 10% річних.

Упродовж звітнього року Компанія також повністю погасила короткострокову позичку, раніше отриману від фінансової компанії.

Заборгованість за позиками відображається у бухгалтерському обліку і звітності відповідно до умов укладених договорів.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**За рік, що закінчився 31.12.2025 року (у тисячах гривень)**

Суми відсотків, належних до сплати за позиками отриманими, нараховуються рівномірно, незалежно від умов надання позики.

**14. Оренда**

**Компаній як орендар**

В Компанії протягом 2025 року орендні відносини були оформлені договорами оренди. Зміна умов договорів та дострокове їх розірвання можливе за згодою сторін або за рішенням суду. За договорами оренди Компанія не має права викупу об'єктів оренди після закінчення терміну оренди. Зобов'язання за договорами оренди підлягають погашенню у гривнях.

У Компанії договори оренди з терміном оренди менше 12 місяців та які мають низьку вартість та з правом продовження.

Зобов'язання за короткостроковою орендою та орендою малоцінних активів – Компанії виступає як орендар.

В таблиці нижче представлена інформація про витрати, понесені на оренду майна Компанією протягом 2025 та 2024 років:

<b>14.1 Витрати з оренди (без ПДВ)</b>	<b>Станом на 31.12.2025</b>	<b>Станом на 31.12.2024</b>
Витрати з оренди техніки	59	342
Витрати з оренди транспорту	200	118
<b>Разом:</b>	<b>259</b>	<b>460</b>

**Компанія як орендодавець**

Компанія протягом 2025 та 2024 років отримує доходи від операцій з надання в оренду рухомого та нерухомого майна орендарям. Інформація про доходи, отримані від надання в оренду майна, представлені у таблиці нижче:

<b>14.2 Дохід від здачі в оренду майна (без ПДВ)</b>	<b>Станом на 31.12.2025</b>	<b>Станом на 31.12.2024</b>
Доходи від оренди будівель та споруд	434	1 179
Дохід від оренди транспорту	-	759
Дохід від оренди обладнання	-	16
Дохід від оренди техніки	85	12
<b>Разом:</b>	<b>519</b>	<b>1 966</b>

**15. Управління ризиками**

**Операційне середовище**

Свою діяльність компанія здійснює в Україні. Наразі Україна переживає повномасштабне військове вторгнення з боку Російської Федерації, вплив економічної кризи, політичної кризи та епідеміологічної нестабільності, що може мати вплив на діяльність Компанії в цьому середовищі. Як результат, здійснення діяльності в Україні пов'язане з ризиками, які не є характерними для розвинених ринків. Керівництво здійснює постійний моніторинг даних змін у існуючому середовищі і, у разі необхідності, прибігає до відповідних дій. Перспективи для майбутньої економічної стабільності в Україні істотно залежать від ходу військових дій, ефективності економічних заходів і реформ, що проводяться спільно з правовим, нормативним та політичним розвитком, які знаходяться поза контролем Компанії.

Основні фінансові зобов'язання Компанії включають поточну кредиторську заборгованість за товари (роботи/ послуги) та отримані позики, які відображені у складі інших поточних зобов'язань та інших довгострокових зобов'язань. Основною метою даних фінансових зобов'язань є залучення коштів для фінансування операцій Компанії.

Основні фінансові активи Компанії включають торговельну дебіторську заборгованість та грошові кошти, які виникають безпосередньо у ході її діяльності.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**За рік, що закінчився 31.12.2025 року (у тисячах гривень)**

Основні ризики, до яких схильна компанія, включають ризик держави, ризик податкової системи, кредитний ризик, валютний ризик, ризик ліквідності та ризик управління капіталом. Загальна програма з управління ризиками Компанії спрямована на мінімізацію їх можливих негативних впливів на фінансові результати її діяльності. Компанією не застосовуються похідні фінансові інструменти для хеджування схильності до ризиків. Управління ризиками здійснюється керівництвом Компанії.

**Оподаткування**

В результаті загальної нестабільної економічної ситуації в Україні податкові органи України приділяють все більшу увагу контролю дотримання податкового законодавства. В зв'язку з цим регіональне та загальнодержавне податкове законодавство постійно змінюється. Крім того, зустрічаються випадки їх непослідовного застосування, інтерпретації та виконання. Компанія регулярно проводить аналіз змін в податковому законодавстві України та їх можливий негативний вплив на фінансові результати її діяльності. Поточна заборгованість за податками обґрунтована господарською діяльністю Компанії. Податок на прибуток розраховано і сплачено згідно податкового законодавства.

**Кредитний ризик**

Кредитний ризик – це ризик фінансових втрат Компанії у випадку невиконання зобов'язань клієнтом або контрагентом за відповідною угодою. У звітному періоді фінансові активи Компанії, які піддаються кредитному ризику, представлені: залишками грошових коштів на банківських рахунках, торговельною та іншою дебіторською заборгованістю (за виключенням дебіторської заборгованості, яка не представлена фінансовими активами).

**Схильність до кредитного ризику**

Балансова вартість фінансових активів – це максимальна вартість, яка підлягає кредитному ризику.

Максимальний рівень кредитного ризику наступний:

<b>15.1 Активи у Звіті про фінансовий стан</b>	<b>Станом на 31.12.2025</b>	<b>Станом на 31.12.2024</b>
Торговельна дебіторська заборгованість	4 975	7 801
Грошові кошти та їх еквіваленти	5 878	3 990
<b>Разом:</b>	<b>10 853</b>	<b>11 791</b>

Кредитний ризик Компанії контролюється та аналізується на підставі окремо взятих випадків і керівництво Компанії вважає, що кредитний ризик відповідним чином відображається шляхом уцінки, яка напряду зменшує балансову вартість дебіторської заборгованості.

Політика кредитного ризику Компанії передбачає систематичну роботу з дебіторами, яка включає в себе: аналіз платоспроможності, визначення максимальної суми ризику для одного покупця або Компанії покупців, та контроль за своєчасністю погашення боргу. Більшість дебіторів Компанії є давніми клієнтами; не було жодних значних втрат протягом 2025 та 2024 років внаслідок невиконання зобов'язань клієнтами.

Станом на 31 грудня 2025 року і на 31 грудня 2024 років грошові кошти на поточних рахунках Компанії сконцентровано в АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК АВАЛЬ».

**Ризик ліквідності**

Ризик ліквідності – це ризик невиконання Компанією своїх фінансових зобов'язань на дату їхнього погашення. Підхід Компанії до управління ліквідністю полягає в забезпеченні, у можливих межах, постійної наявності у Компанії відповідної ліквідності, яка б дозволяла відповідати на її зобов'язання своєчасно (як в нормальних умовах, так і у випадку виникнення нестандартних ситуацій), уникаючи неприйнятних збитків або ризику погіршення репутації Компанії.

Відповідальність за управління ризиком втрати ліквідності несе управлінський персонал Компанії, який розробив відповідну структуру для управління потребами Компанії у довгостроковому, середньостроковому та короткостроковому фінансуванні, та для контролю над ліквідністю. Компанія

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**За рік, що закінчився 31.12.2025 року (у тисячах гривень)**

управляє ризиком втрати ліквідності за допомогою дотримання достатніх резервів, а також за допомогою постійного моніторингу, передбачуваного та фактичного руху грошових коштів, а також, поєднання термінів настання платежів по активах та зобов'язаннях Компанії.

Аналіз ліквідності полягає в порівнянні коштів по активах, згрупованих за ступенем їх ліквідності і розташованих у порядку убування ліквідності, із зобов'язаннями по пасивах, згрупованих за термінами їх погашення і розташованими у порядку зростання термінів погашення.

<b>15.2 Активи у порядку убування ліквідності</b>	<b>Станом на 31.12.2025</b>	<b>Станом на 31.12.2024</b>
Найбільш ліквідні активи (A1)	5 878	3 990
Швидко реалізовані активи (A2)	7 023	24 929
Повільно реалізовані активи (A3)	15 332	12 424
Важко реалізовані активи (A4)	97 108	120 178
<b>Разом:</b>	<b>125 341</b>	<b>161 521</b>

<b>15.3 Пасиви у порядку зростання термінів погашення</b>	<b>Станом на 31.12.2025</b>	<b>Станом на 31.12.2024</b>
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	4 534	4 634
Короткострокові пасиви (П2)	4 838	304 827
Довгострокові пасиви (П3)	330 000	293
Власний капітал (П4)	(214 031)	(148 233)
<b>Разом:</b>	<b>125 341</b>	<b>161 521</b>

У таблиці нижче визначено абсолютні величини надлишків або нестач:

<b>15.4 № груп статей Звіту про фінансовий стан</b>	<b>Надлишок (нестача) станом на 31.12.2025</b>	<b>Надлишок (нестача) станом на 31.12.2024</b>
1	1 344	(644)
2	2 185	(279 898)
3	(314 668)	12 131
4	311 139	268 411

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови:  $A1 > П1$ ,  $A2 > П2$ ,  $A3 > П3$ ,  $A4 < П4$ .

Станом на 31 грудня 2025 року Звіт про фінансовий стан Компанії не можна вважати ліквідним, оскільки дотримується дві умови з чотирьох:  $A1 > П1$ ,  $A2 > П2$ .

У наступній таблиці наданий аналіз ліквідності Компанії станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року:

<b>15.5 Показники ліквідності</b>	<b>Станом на 31.12.2025</b>	<b>Станом на 31.12.2024</b>
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,6272	0,0129
Коефіцієнт швидкої ліквідності	1,3765	0,0937
Коефіцієнт поточної ліквідності	3,0125	0,1338

Показники коефіцієнтів доводять, що станом на 31 грудня 2025 року Компанія спроможна погасити всі свої зобов'язання в повному обсязі.

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань:

<b>15.6 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан</b>	<b>До 1 року</b>	<b>Від 1 року до 5 років</b>	<b>Разом</b>
<b>Станом на 31.12.2025</b>			
Інші довгострокові зобов'язання	-	(330 000)	(330 000)
Поточна кредиторська заборгованість	(3 255)	-	(3 255)
Торговельна кредиторська заборгованість	(4 366)	-	(4 366)
<b>Разом:</b>	<b>(7 621)</b>	<b>(330 000)</b>	<b>(337 621)</b>

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

За рік, що закінчився 31.12.2025 року (у тисячах гривень)

15.6 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан	До 1 року	Від 1 року до 5 років	Разом
<b>Станом на 31.12.2024</b>			
Інші довгострокові зобов'язання	-	(293)	(293)
Торговельна кредиторська заборгованість	(4 477)	-	(4 477)
Інші поточні зобов'язання	(303 602)	-	(303 602)
<b>Разом:</b>	<b>(308 079)</b>	<b>(293)</b>	<b>(308 372)</b>

Суми торговельної та іншої поточної кредиторської заборгованості, які наведено вище, не включають суми заборгованості з авансів отриманих, заробітної плати та розрахунків з бюджетом.

**Валютний ризик**

Валютний ризик - це ризик того, що вартість фінансових інструментів буде коливатися через зміни валютних (обмінних) курсів. Схильність Компанії до ризику зміни обмінних курсів іноземних валют обумовлена, перш за все, фінансовою діяльністю Компанії (операції з іноземними контрагентами, відмінних від функціональної валюти Компанії)

Головним чином Компанія здійснює свою діяльність в таких валютах: українська гривня та євро.

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

15.7 Курси валют, встановлені НБУ	Станом на 31.12.2025	Станом на 31.12.2024
Євро	49,8565	43,9266

У представлених нижче таблицях показано монетарні активи та зобов'язання Компанії за балансовою вартістю станом на 31 число відповідного періоду:

15.8 Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю, виражені в гривнях	Гривня	Євро	Разом
<b>Станом на 31.12.2025</b>			
Торговельна дебіторська заборгованість	2 305	2 670	4 975
Грошові кошти та їх еквіваленти	456	5 422	5 878
<b>Разом активів:</b>	<b>2 761</b>	<b>8 092</b>	<b>10 853</b>
Інші довгострокові зобов'язання	(330 000)	-	(330 000)
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	(3 255)	-	(3 255)
Торговельна кредиторська заборгованість	(4 366)	-	(4 366)
<b>Разом зобов'язань:</b>	<b>(337 621)</b>	<b>-</b>	<b>(337 621)</b>
<b>Загальна балансова вартість</b>	<b>(334 860)</b>	<b>8 092</b>	<b>(326 768)</b>

15.9 Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю, виражені в гривнях	Гривня	Євро	Разом
<b>Станом на 31.12.2024</b>			
Торговельна дебіторська заборгованість	1 335	6 466	7 801
Грошові кошти та їх еквіваленти	2 303	1 687	3 990
<b>Разом активів:</b>	<b>3 638</b>	<b>8 153</b>	<b>11 791</b>
Інші довгострокові зобов'язання	(293)	-	(293)
Торговельна кредиторська заборгованість	(4 477)	-	(4 477)
Інші поточні зобов'язання	(303 602)	-	(303 602)
<b>Разом зобов'язань:</b>	<b>(308 372)</b>	<b>-</b>	<b>(308 372)</b>
<b>Загальна балансова вартість</b>	<b>(304 734)</b>	<b>8 153</b>	<b>(296 581)</b>

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**За рік, що закінчився 31.12.2025 року (у тисячах гривень)**

15.10 Вплив зміни курсів валют	Збільшення / Зменшення	Вплив на прибуток до оподаткування
<b>За рік, що закінчився 31.12.2025</b>		
Євро	5%	405
Євро	-5%	(405)
<b>За рік, що закінчився 31.12.2024</b>		
Євро	5%	408
Євро	-5%	(408)

**Управління капіталом**

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

Керівництво вживає заходів для дотримання рівня капіталу на рівні, що є достатнім для забезпечення оперативних та стратегічних потреб Компанії, а також для підтримки довіри з боку інших учасників ринку.

Це досягається через ефективне управління грошовими коштами, постійний контроль виручки та прибутку Компанії, а також планування довгострокових інвестицій, що фінансуються за рахунок коштів від операційної діяльності Компанії. Виконуючи ці заходи Компанія намагається забезпечити стабільне зростання прибутків.

15.11 Чистий борг	Станом на 31.12.2025	Станом на 31.12.2024
Короткострокові зобов'язання	(9 372)	(309 461)
Довгострокові зобов'язання	(330 000)	(293)
Грошові кошти та їх еквіваленти	5 878	3 990
<b>Чистий борг</b>	<b>(333 494)</b>	<b>(305 764)</b>

15.12 Розрахунок фінансових показників	За рік, що закінчився 31.12.2025	За рік, що закінчився 31.12.2024
Прибуток (збиток) до оподаткування	(65 798)	(41 330)
Витрати на відсотки	30 163	29 133
<b>ЕБІТ (прибуток до вирахування податків та витрат на відсотки)</b>	<b>(35 635)</b>	<b>(12 197)</b>
Амортизація	17 660	17 477
<b>ЕБІТДА (прибуток до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)</b>	<b>(17 975)</b>	<b>5 280</b>
Чистий борг на кінець року	333 494	305 764
<b>Чистий борг на кінець року/ЕБІТДА</b>	<b>(18,6)</b>	<b>57,9</b>

**16. Фактичні та потенційні зобов'язання**

**Загальні умови функціонування**

Свою діяльність Компанія здійснює в Україні. Політична і економічна ситуація в країні в 2025 році в значній мірі визначалася факторами, які виникли в 2025-2024 роках і характеризувалися нестабільністю, що призвело до погіршення стану державних фінансів, волатильності фінансових ринків, неліквідності ринків капіталу, підвищенню темпів інфляції і девальвації національної валюти по відношенню до основних іноземних валют та щорічними змінами в цінах на 2025 рік.

Уряд України продовжує здійснювати комплексну програму структурної реформи, спрямованої на усунення існуючих диспропорцій в економіці, державних фінансах та управлінні, боротьбі з корупцією, реформування судової системи з кінцевою метою забезпечити умови для відновлення економіки в країні.

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**За рік, що закінчився 31.12.2025 року (у тисячах гривень)**

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі і які оцінюються результати зазначених факторів впливу на фінансовий стан і результати діяльності Компанії у звітному періоді.

Керівництво не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан Компанії в майбутньому. Керівництво вважає, що їм здійснюються всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Компанії.

Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі і зможуть бути оцінені.

**Юридичні аспекти**

Станом на 31 грудня 2025 року, в процесі звичайної господарської діяльності, у Компанії відсутні судові провадження, претензійна робота та адміністративне оскарження, які могли вплинути на результати фінансової діяльності Компанії.

**17. Оцінка за справедливою вартістю**

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

**Оцінка активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2025 року:**

	Оцінка справедливої вартості з використанням			
	Разом	Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спостережувані вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспостережувані вихідні дані (Рівень 3)
	<i>тис. грн</i>	<i>тис. грн</i>	<i>тис. грн</i>	<i>тис. грн</i>
<b>Активи, справедлива вартість яких розкривається:</b>				
Торговельна дебіторська заборгованість	4 975	-	4 975	-
Гроші та їх еквіваленти	5 878	-	5 878	-
<b>Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:</b>				
Інші довострокові зобов'язання	330 000	-	330 000	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	3 255	-	3 255	-
Торговельна кредиторська заборгованість	4 366	-	4 366	-

**Оцінка активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2024 року:**

	Оцінка справедливої вартості з використанням			
	Разом	Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спостережувані вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспостережувані вихідні дані (Рівень 3)
	<i>тис. грн</i>	<i>тис. грн</i>	<i>тис. грн</i>	<i>тис. грн</i>
<b>Активи, справедлива вартість яких розкривається:</b>				
Торговельна дебіторська заборгованість	7 801	-	7 801	-
Гроші та їх еквіваленти	3 990	-	3 990	-
<b>Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:</b>				
Інші довострокові зобов'язання	293	-	293	-
Торговельна кредиторська заборгованість	4 477	-	4 477	-

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

**За рік, що закінчився 31.12.2025 року (у тисячах гривень)**

Інші поточні зобов'язання	303 602	-	303 602	-
---------------------------	---------	---	---------	---

**18. Справедлива вартість фінансових інструментів**

Розрахункова справедлива вартість фінансових інструментів визначається з урахуванням різної ринкової інформації та відповідних методик оцінки. Однак для проведення такої оцінки необхідно обґрунтоване судження при тлумаченні ринкової інформації. Відповідно, такі оцінки не завжди виражають суми, які Компанія може отримати в існуючій ринковій ситуації.

Балансова вартість грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої дебіторської та кредиторської заборгованості майже дорівнює їх справедливій вартості у зв'язку з короткостроковістю погашення цих інструментів.

Нижче наведено порівняння балансової та справедливої вартості всіх фінансових інструментів, що належать Компанії, і які відображаються у звіті про фінансовий стан:

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024
	<i>тис. грн</i>	<i>тис. грн</i>	<i>тис. грн</i>	<i>тис. грн</i>
<b>Фінансові активи</b>				
Торговельна дебіторська заборгованість	4 975	7 801	4 975	7 801
Гроші та їх еквіваленти	5 878	3 990	5 878	3 990
	<b>10 853</b>	<b>11 791</b>	<b>10 853</b>	<b>11 791</b>
<b>Фінансові зобов'язання</b>				
Інші довгострокові зобов'язання	330 000	293	330 000	293
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	3 255	-	3 255	-
Торговельна кредиторська заборгованість	4 366	4 477	4 366	4 477
Інші поточні зобов'язання	-	303 602	-	303 602
	<b>337 621</b>	<b>308 372</b>	<b>337 621</b>	<b>308 372</b>

**19. Події після звітної дати**

Події, які трапились в проміжку між датою балансу та датою публікації фінансової звітності, можуть потребувати коригувань активів та зобов'язань. Ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань у зв'язку з подіями, які трапилися після звітного періоду.

Воєнний стан, запроваджений Указом Президента України від 24.02.2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», наразі триває та був продовжений відповідними Указами Президента до 04 травня 2026 року.

Керівництво Компанії постійно здійснює оцінку негативного впливу війни на свою фінансову діяльність і на спроможність замовників розрахуватися за вже виконані роботи.

Компанія не має намірів припинити діяльність у 2026 році.

Після звітної дати не було інших суттєвих подій, які впливають на розуміння цієї фінансової звітності.