

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛАН»

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

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупні доходи)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

Звіт про власний капітал

Примітки до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик

разом зі Звітом незалежного аудитора

ЗМІСТ

Заява про відповідальність керівництва за підготовку і затвердження фінансової звітності.....	1
Звіт незалежного аудитора.....	1
БАЛАНС (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2025 року	2
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (Звіт про сукупний дохід) за 2025 рік	4
Звіт про рух грошових коштів (ЗА ПРЯМИМ МЕТОДОМ) за 2025 рік.....	6
Звіт про власний капітал за 2025 рік.....	8
Звіт про власний капітал за 2024 рік.....	9
Примітки до фінансової звітності.....	10
1. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	10
2. ОГЛЯД СУТЄВИХ ПОЛОЖЕНЬ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	13
3. ОСНОВНІ БУХГАЛТЕРСЬКІ СУДЖЕННЯ, ОЦІНКИ ТА ПРИПУЩЕННЯ	26
4. ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ ТА ЗМІНЕНИХ СТАНДАРТІВ	28
5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ФІНАНСОВІЙ ЗВІТНОСТІ	28
5.1 Чистий дохід від реалізації	28
5.2 Собівартість реалізації.....	28
5.3 Інші операційні доходи.....	29
5.4 Адміністративні витрати.....	29
5.5 Витрати на збут	29
5.6 Інші операційні витрати.....	30
5.7 Інші фінансові доходи та витрати	30
5.8 Інші доходи	30
5.9 Податок на прибуток	30
5.10 Основні засоби	31
5.11 Капітальні інвестиції.....	31
5.12 Запаси	31
5.13 Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги.....	32
5.14 Дебіторська заборгованість за виданими авансами та інша поточна	32
5.15 Грошові кошти та їх еквіваленти	33
5.16 Витрати майбутніх періодів та інші оборотні активи.....	33
5.17 Зареєстрований капітал.....	34
<i>ЗАРЕЄСТРОВАНИЙ КАПІТАЛ</i>	<i>34</i>
<i>КАПІТАЛ В ДООЦІНКАХ</i>	<i>34</i>
<i>РЕЗЕРВНИЙ КАПІТАЛ</i>	<i>34</i>
5.18 Позикові кошти та інші довгострокові зобов'язання.....	34
5.19 Цільове фінансування.....	35
5.20 Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	35
5.21 Інша поточні зобов'язання та розрахунки з учасниками.....	35
5.22 Поточні забезпечення	35
6. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ.....	36
6.1 Операції з пов'язаними сторонами	36
6.2 Справедлива вартість фінансових інструментів	37
6.3 Управління ризиками	38
6.4 Управління капіталом.....	40
6.5 Умовні та інші зобов'язання	40
6.6 Стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу	41
6.7 Події після закінчення звітного періоду	42

Заява про відповідальність керівництва за підготовку і затвердження фінансової звітності

Нижче наведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежного аудитора, що міститься в представленому Звіті незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і вказаного незалежного аудитора щодо фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛАН» (далі – Компанія або ТОВ «АЛАН»).

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

При підготовці фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

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

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

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

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, яка була підписана від імені керівництва Компанії 28 травня 2025 року.

Генеральний директор ТОВ «АЛАН»



/Крихта В.М./

Головний бухгалтер ТОВ «АЛАН»

/Рудик Н.В./

м. Дніпро
28 травня 2026 року

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та керівництву

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛАН»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

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

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ТОВ «АЛАН» на 31.12.2025 року, його фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року №996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

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

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

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Пояснювальний параграф

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

Ключові питання аудиту

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

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

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

ПОЗИКИ ВІД ПОВ'ЯЗАНИХ ОСІБ

<p>Станом на кінець звітного періоду Компанія обліковує фінансові зобов'язання за безвідсотковими позиками перед пов'язаними особами, що є суттєвим для нашого аудиту.</p> <p>Загальний розмір заборгованості за безвідсотковими позиками станом на 31 грудня 2025 року складає 729 412 тис.грн.</p> <p>На звітну дату заборгованість за позиками перед пов'язаними особами складає близько 65% загальних зобов'язань Компанії, що має значний вплив на її фінансовий стан та результати діяльності.</p> <p>В зв'язку з чим ми визначили питання належного представлення заборгованості за позиками з пов'язаними особами як ключове.</p>	<p>Ми виконали оцінку положень облікової політики Компанії щодо операцій, в яких Компанія виступає позичальником, на відповідність вимогам МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».</p> <p>Ми отримали зовнішні підтвердження від кредиторів щодо сум запозичень, визнаних Компанією у фінансовій звітності.</p> <p>Ми оцінили класифікацію позик в складі довгострокових та короткострокових зобов'язань. Ми проаналізували договірні умови, які впливають на процес фінансування та повернення позик, та здійснили вибірково аналітичний перерахунок балансової вартості зобов'язань по позиках станом на 31 грудня 2025 року.</p> <p>Ми розглянули належне розкриття цього питання в примітках до фінансової звітності.</p>
---	---

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

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

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

У зв'язку з аудитом фінансової звітності Компанії нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

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

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

Крім того, ми:

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

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

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

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

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

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

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

1. ТОВ АФ «Аудит-Інвест» було призначено на проведення обов'язкового аудиту відповідно до рішення Загальних зборів учасників ТОВ «АЛАН» (Протокол №8/220925 від 22.09.2025 р.).
2. Загальна тривалість виконання нами завдання з обов'язкового аудиту Компанії з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторених призначень становить сім років, починаючи з року, що закінчився 31 грудня 2019 р. по рік, що закінчився 31 грудня 2025 р. Для ТОВ АФ «Аудит-Інвест» це завдання також є п'ятим роком проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності Компанії після визнання Компанії суб'єктом суспільного інтересу відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. №996-XIV.
3. У розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту нами наведено опис та надано оцінку значущих ризиків, наведено посилання на відповідні статті та інше розкриття інформації у фінансовій звітності, а також наведено опис виконаних аудиторських процедур, вжитих для їх врегулювання. За результатами виконаних аудиторських процедур, результат оцінки найбільш значущих ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності Компанії, що перевіряється, у тому числі внаслідок шахрайства, є прийнятним.
4. У розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту нами розкриті питання, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, та на яке, на наше професійне судження, доцільно звернути увагу. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувалось при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Під час проведення цього завдання з обов'язкового аудиту ми не виявили інших питань стосовно аудиторських оцінок, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити

відповідно до вимог пп.3 п.4 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017 року (зі змінами та доповненнями).

5. Нам не відомо про будь-які фактичні або підозрювані події, пов'язані з шахрайством, і жодні інші питання щодо шахрайства не були виявлені під час проведення нами аудиторських процедур.
6. Думка аудитора, що наведена в нашому аудиторському звіті, узгоджується з додатковим звітом для Аудиторського комітету ТОВ «АЛАН».
7. Протягом 2025 року та у період з 1 січня до дати підписання цього звіту незалежного аудитора, ТОВ АФ «Аудит-Інвест» не надавало ТОВ «АЛАН» неаудиторські послуги, обмеження щодо яких встановлено ст.6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» №2258-VIII від 21.12.2017 року.
8. Протягом 2025 року та у період з 1 січня до дати підписання цього звіту, крім послуг з обов'язкового аудиту для ТОВ «АЛАН», інших послуг ТОВ «АЛАН» або контрольованим ним суб'єктам господарювання ТОВ АФ «Аудит-Інвест» не надавалися.
9. ТОВ АФ «Аудит-Інвест» та ключовий партнер з аудиту є незалежними по відношенню до ТОВ «АЛАН» згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ») та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.
10. У розділах «Звіт щодо аудиту фінансової звітності» та «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього звіту незалежного аудитора розкрито інформацію щодо обсягів аудиту та властивих для аудиту обмежень.

ДОДАТКИ:

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

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

Єременко Олена Сергіївна

Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 101062

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

Директор

Єльченко Ольга Миколаївна

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



28 травня 2026 р.

Основні відомості про аудиторську фірму:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТ-ІНВЕСТ»,

Код за ЄДРПОУ: 32241880

Реєстровий номер у Реєстрі аудиторських фірм № 3094

м. Дніпро, вул. Короленка 15, прим.5, тел. 067-395-95-15

веб-сайт: <https://audit-invest.com.ua/>

Основні відомості про умови договору про проведення аудиту:

Дата і номер договору на проведення аудиту: №70-12-2024/А від 06.12.2024 р., додаткова угода №2 від 30.09.2025 р.

Дата початку і дата закінчення проведення аудиту: 30.09.2025 р. по 28.05.2026 р.

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

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «АЛАН» Дата (рік, місяць, число) за ЄДРПОУ
 Територія ДНІПРОПЕТРОВСЬКА за КАТОТТГ
 Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю за КОПФГ
 Вид економічної діяльності Виробництво м'ясних продуктів за КВЕД
 Середня кількість працівників¹ 967
 Адреса, телефон Україна, Дніпро, вул. Стартова, 26

КОДИ		
2026	01	01
24447183		
12020010010512802		
240		
10.13		

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

Код за ДКУД 1801001

Актив	Код рядка	Примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2		3	4
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000		337	153
первісна вартість	1001		952	952
накопичена амортизація	1002		615	799
Незавершені капітальні інвестиції	1005	5.11	13 112	53 573
Основні засоби	1010	5.10	211 670	209 234
первісна вартість	1011		390 292	440 054
знос	1012		178 622	230 820
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		-	-
Інші необоротні активи	1090		-	-
Усього за розділом I	1095		225 119	262 960
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	5.12	129 965	312 688
Виробничі запаси	1101		94 151	148 221
Незавершене виробництво	1102		35 787	164 222
Готова продукція	1103		-	245
Товари	1104		27	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	5.13	797 841	867 150
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	5.14	49 814	23 704
з бюджетом	1135		-	96
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	5.14	375	152
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	5.15	130 867	101 225
Готівка	1166		2	-
Рахунки в банках	1167		130 865	101 225
Витрати майбутніх періодів	1170	5.16	999	1 353
Інші оборотні активи	1190	5.16	489	1 833
Усього за розділом II	1195		1 110 350	1 308 201
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		-	-
Баланс	1300		1 335 469	1 571 161

Пасив	Код рядка	Примітка	На кінець звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2		4	4
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	1400	5.17	250 000	400 000
Капітал у дооцінках	1405	5.17	296	296
Додатковий капітал	1410		-	-
Резервний капітал	1415	5.17	1	1
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		29 835	51 001
Неоплачений капітал	1425		-	-
Усього за розділом I	1495		280 132	451 298
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Пенсійні зобов'язання	1505		-	-
Довгострокові кредити банків	1510	5.18	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515		-	-
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
Цільове фінансування	1525	5.19	4800	3 200
Усього за розділом II	1595		4 800	3 200
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	5.18	-	160 000
Векселі видані	1605		-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		-	-
Товари, роботи, послуги	1615	5.20	226 397	192 563
розрахунками з бюджетом	1620		3 794	6 013
у тому числі з податку на прибуток	1621		2 399	2 510
розрахунками зі страхування	1625		-	2 541
розрахунками з оплати праці	1630		3 540	16 461
за одержаними авансами	1635		858	682
за розрахунками з учасниками із внутрішніх розрахунків	1640 1645	5.21	803 022	729 412
Поточні забезпечення	1660	5.22	5 930	8 432
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	5.21	6 996	559
Усього за розділом III	1695		1 050 537	1 116 663
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття				
	1700		-	-
Баланс	1900		1 335 469	1 571 161

Керівник

/Крихта В.М./

Головний бухгалтер

/Рудик Н.В./



Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «Алан»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2026	01	01
24447183		

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

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	5.1	2 693 202	2 511 837
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	5.2	(2 427 846)	(2 356 645)
Валовий:				
прибуток	2090		265 356	155 192
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	5.3	32 865	16 066
Адміністративні витрати	2130	5.4	(96 569)	(50 269)
Витрати на збут	2150	5.5	(139 055)	(80 357)
Інші операційні витрати	2180	5.6	(19 534)	(16 713)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		43 063	23 919
збиток	2195		-	-
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220	5.7	6 381	16 666
Інші доходи	2240	5.8	99	425
Фінансові витрати	2250	5.7	(14 508)	(9 126)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270		-	-
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		35 035	31 884
збиток	2295		-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	5.9	(7 869)	(7 171)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		27 166	24 713
збиток	2355		-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		-	-
Накопичені курсові різниці	2410		-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		-	-
Інший сукупний дохід	2445		-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465		27 166	24 713

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
Матеріальні затрати	2500		2 439 751	2 284 171
Витрати на оплату праці	2505		247 938	128 679
Відрахування на соціальні заходи	2510		51 237	27 409
Амортизація	2515		53 224	49 513
Інші операційні витрати	2520		19 542	16 713
Разом	2550		2 811 692	2 506 485

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

/Крихта В.М./

Головний бухгалтер

/Рудик Н.В./



Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «Алан»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2026	01	01
24447183		

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

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від:				
Реалізації продукції (арів, робіт, послуг)	3000		3 612 755	3 353 512
Повернення податків і зборів	3005		-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006		-	-
Цільового фінансування	3010		-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		682	-
Надходження від повернення авансів	3020		3 747	5 631
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		1 878	12 565
Надходження від боржників неустойки(штрафів, пені)	3035		-	-
Надходження від операційної оренди	3040		-	-
Надходження від страхових премій	3050		99	409
Інші надходження	3095	5.15	1 667	851
Витрачання на оплату:				
товарів (робіт, послуг)	3100		(3 440 937)	(3 090 401)
Праці	3105		(184 369)	(101 477)
Відрахувань на соціальні заходи	3110		(48 506)	(28 002)
Зобов'язань з податків і зборів	3115		(91 344)	(50 845)
Витрачання на оплату зобов'язання з податку на прибуток	3116		(7 758)	(6 607)
Витрачання на оплату зобов'язання з податку на додану вартість	3117		(27 351)	(18 459)
Витрачання на оплату зобов'язання з інших податків та зборів	3118		(56 235)	(25 779)
Витрачання на оплату авансів	3135		(23 792)	-
Витрачання на повернення авансів	3140		(1 107)	(142)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145		-	(462)
Інші витрачання	3190	5.15	(2 408)	(2 590)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		(171 635)	99 049
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації:				
фінансових інвестицій	3200		-	-
необоротних активів	3205		-	-
Надходження від отриманих:				
відсотків	3215		-	-
дивідендів	3220		-	-
Надходження від деривативів	3225		-	-
Інші надходження	3250		-	-
Витрачання на придбання:				
фінансових інвестицій	3255		-	-
необоротних активів	3260		(94 202)	(40 244)
Виплати за деривативами	3270		-	-
Інші платежі	3290		-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		(94 202)	(40 244)

Стаття	Код рядка	Примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2		3	4
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від: Власного капіталу	3300		-	-
Отримання позик	3305	5.15	791 568	195 682
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310		-	-
Інші надходження	3340	5.15	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345		-	-
Погашення позик	3350	5.15	(536 206)	(201 447)
Сплату дивідендів	3355		(5 400)	(5 610)
Витрачання на сплату відсотків	3360		(14 113)	(9 126)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365		-	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370		-	-
Інші платежі	3390	5.15	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		235 849	(20 501)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400		(29 988)	38 304
Залишок коштів на початок року	3405		130 867	83 590
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		346	8 973
Залишок коштів на кінець року	3415		101 225	130 867

Керівник

Головний бухгалтер



/Крихта В.М./

/Рудик Н.В./

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «Алан»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

2026	01	01
24447183		

Звіт про власний капітал за 2025 рік

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Примітка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2		3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	5.17	250 000	296	-	1	29 835	-	-	280 132
Коригування:										
Зміна облікової політики	4005		-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010		-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090		-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	5.17	250 000	296	-	1	29 835	-	-	280 132
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100		-	-	-	-	27 166	-	-	27 166
Інший сукупний дохід за звітний період	4110		-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)	4200		-	-	-	-	(6 000)	-	-	(6 000)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205		-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210		-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:										
Внески до капіталу	4240		150 000	-	-	-	-	-	-	150 000
Погашення заборгованості з капіталу	4245		-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:										
Викуп акцій (часток)	4260		-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265		-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270		-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275		-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290		-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295		150 000	-	-	-	21 166	-	-	171 166
Залишок на кінець року	4300	5.17	400 000	296	-	1	51 001	-	-	451 298

Керівник

/Крихта В.М./

Головний бухгалтер

/Рудик Н.В./



Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «Алан»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

2025	01	01
------	----	----

за ЄДРПОУ

24447183

Звіт про власний капітал за 2024 рік

Форма № 4 Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Примітка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2		3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	5.17	250 000	296	-	1	11 128	-	-	261 425
Коригування:										
Зміна облікової політики	4005		-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010		-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090		-	-	-	-	(6)	-	-	(6)
Скоригований залишок на початок року	4095	5.17	250 000	296	-	1	11 122	-	-	261 419
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100		-	-	-	-	24 713	-	-	24 713
Інший сукупний дохід за звітний період	4110		-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)	4200		-	-	-	-	(6 000)	-	-	(6 000)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205		-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210		-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:										
Внески до капіталу	4240		-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245		-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:										
Викуп акцій (часток)	4260		-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265		-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270		-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275		-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290		-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295		-	-	-	-	18 713	-	-	18 713
Залишок на кінець року	4300	5.17	250 000	296	-	1	29 835	-	-	280 132

Керівник

/Крихта В.М./

Головний бухгалтер

/Рудик Н.В./



Примітки до фінансової звітності

1. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

1.1. Інформація про Компанію

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛАН» (надалі – Компанія) за організаційно-правовою формою є товариством з обмеженою відповідальністю, діючим в Україні. Дата первинної державної реєстрації 24.01.1997р

Юридична адреса Компанії та фактичне місцезнаходження виробничих потужностей : 49041, Дніпропетровська область, м. Дніпро, вул. Стартова , б.26.

Станом на 31 грудня 2025 року середня кількість працівників в Компанії складає 967 працівника, станом на 01 січня 2025 року – 942 працівника.

Основна діяльність Компанії виробництво м'ясних продуктів. М'ясопереробна фабрика "Алан" входить в десятку найбільших виробників м'ясної продукції в Україні. Загальна площа виробничих та складських приміщень складає 8000 м2. Виробнича потужність - 11 000т / рік.

На сьогоднішній день в асортименті фабрики понад 185 найменувань ковбас і м'ясних виробів. Вся продукція фабрики "Алан" - це справжня м'ясна ковбаса для людей, яким важливим є смачний продукт. Основна конкурентна перевага продукції "Алан" в тому, що всі ковбасні вироби виготовляються виключно зі свіжого українського м'яса худоби та птиці. Компанія виробляє продукцію під торговими марками:

ТМ "Алан"
ТМ "Спец Цех"
ТМ "Fitness Format"
ТМ "Наші ковбаси"

На підприємстві встановлено новітнє спеціалізоване обладнання всесвітньо відомих виробників: Schaller, Handtmann, Matimeх, Ulma, Дукотехніка та інші. АЛАН працює за міжнародною схемою сертифікації для виробників продуктів харчування, вимоги якої базуються на міжнародному стандарті ISO 22000: 2005 та принципах HACCP. Вся продукція сертифікована і має підтверджуючі якість документи. Більш детальна інформація про основну діяльність Компанії наведена у примітці 5.1.

Кінцеві бенефіціарні власники – чотири фізичні особи - резиденти України з частками участі по 25%. Більш детально інформація розкрита в примітці. 5.17. Інформація щодо відносин Компанії з пов'язаними сторонами наведена у примітці 6.1.

1.2. Умови функціонування, ризики, політична та економічна ситуація в Україні

Україна завершила 2025 рік з уповільненням економічного зростання, але збереженням макростабільності завдяки міжнародній підтримці. Реальний ВВП зріс на 1,8% за даними CES, хоча більшість прогнозів очікували 2%, через посилені атаки на енергосистему, дефіцит електроенергії та обмеження робочої сили. У IV кварталі зростання становило 3,0% р/р та 0,7% к/к (сезонно скориговано), завдяки пізньому врожаю, бюджетним видаткам та зростанню зарплат. Фактичні темпи зростання реального ВВП відповідають оцінці Національного банку, оприлюдненій в Інфляційному звіті за січень 2026 року.

Стійкий внутрішній попит залишався основним джерелом економічного зростання.

Приватне споживання забезпечило найбільший додатний внесок у зростання реального ВВП у 2025 році – на рівні 4,7 відсоткових пункта (в. п.). Зокрема, кінцеві споживчі витрати домогосподарств збільшилися на 7,5%. Крім того, в умовах м'якої фіскальної політики надалі зростало споживання сектору державного управління (на 5,7% у 2025 році), забезпечивши 2,1 в. п. приросту ВВП.

Збільшення капітальних видатків бюджету разом із поліпшенням фінансових результатів підприємств підтримали інвестиційну активність.

Валове нагромадження основного капіталу у 2025 році зросло на 10,9% (2 в. п. внеску в приріст ВВП). Інвестиції передусім спрямовувалися в проекти оборонного сектору та перероблення сільськогосподарської продукції.

Інфляція у 2025 році сповільнилася, сягнувши піку 15,9% у травні через зростання цін на харчові продукти та енергію, але наприкінці року знизилася до 8% р/р (0,2% м/м у грудні). Це виявилось нижчим за прогнози аналітиків (медіана 8,8%) та НБУ (9,2%). Причинами уповільнення стали стабільні ціни на продукти (0% м/м, з падінням на фрукти -4,1% та зростанням на яйця +5,6%), а також монетарна політика НБУ. На початку 2026 року НБУ знизив облікову ставку до 15% через дезінфляцію, але протягом 2025 тримав її на рівні 15,5% для стримування тиску, з підвищеннями з грудня 2024. За оцінками НБУ, для повернення до таргету 5% можуть

знадобитися подальші коригування ставки, які підтримають реальну дохідність гривневих інструментів та зменшать тиск на курс і ціни.

У 2025 році НБУ проводив значні валютні інтервенції для підтримки стабільного курсу: гривня знецінилася помірно, перевищивши 42 грн/\$ з жовтня та сягнувши 43 грн/\$ на початку 2026. Це відбувалося в режимі керованої гнучкості, щоб уникнути різких коливань. Резерви зросли до рекордних \$57,3–57,7 млрд наприкінці року (покриваючи майже 6 місяців імпорту), незважаючи на інтервенції. Рівень 3 місяців імпорту вважається достатнім, тому резерви залишалися на високому рівні.

Дохідність гривневих інструментів – як ОВДП, так і депозитів – залишалася вищою в реальному вимірі, ніж прогнозована інфляція. Готівковий курс не перетнув попередні піки, але офіційний курс на початку 2026 перевищив 43 грн/\$.

У 2025 році іноземна фінансова допомога сягнула рекордних \$52,4 млрд, покривши 95% дефіциту бюджету та 56% додаткових потреб (проти 73% у 2024). Основним джерелом стала програма ERA (використання доходів від заморожених російських активів), а також транші від ЄС (€4,1 млрд в рамках Ukraine Facility), МВФ (\$1,1 млрд), Японії (\$1,9 млрд), Великої Британії (\$483 млн), США (\$465 млн гранту) та Світового Банку (\$20 млн). Україна вперше отримала кошти від заморожених активів РФ: \$1 млрд гранту від США як перший транш з \$20 млрд, частини пакету \$50 млрд.

Економічні результати за видами діяльності були нерівномірними

Тривало збільшення валової доданої вартості (ВДВ) торгівлі (на 4,2%) та низки секторів послуг в умовах стійкого приватного споживання. Значними темпами зростала й будівельна активність (на 11,6%) на тлі ремонтів житла, відновлення логістичних й енергетичних об'єктів та значного попиту на будівельні послуги з боку промислових і торговельних підприємств, що є суттєвим фактором впливу на діяльність Компанії.

Розширення видатків бюджету підтримало збільшення ВДВ секторів державного управління та оборони (на 6,6%), а також охорони здоров'я (5,3%). Суттєво пришвидшилося зростання ВДВ в освіті (до 12,7%) з огляду на додаткові виплати вчителям та підвищення стипендій із вересня.

У літні місяці Україні вдалося частково відновити роботу енергосистеми, завдяки чому скорочення виробництва й розподілення електроенергії у 2025 році сповільнилося (до 1,8%). Зниження виробництва добувної промисловості (10,6%) було спричинене насамперед втратою Покровської групи. Наприкінці року ситуація ускладнилася регулярними обстрілами та дефіцитом електроенергії.

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

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

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

У 2025 році індекс очікуваних змін ділової активності (ІОДА) залишався нижче 50 пунктів (45,9 у грудні, з 47,2 у листопаді), з негативними настроями в усіх секторах через погіршення безпеки та обстріли енергетики. Зміна очікувань бізнесу свідчить про уповільнення відновлення.

Станом на дату підготовки цієї звітності бойові дії продовжуються.

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

У 2025 році індекс очікуваних змін ділової активності (ІОДА) залишався нижче 50 пунктів (45,9 у грудні, з 47,2 у листопаді), з негативними настроями в усіх секторах через погіршення безпеки та обстріли енергетики. Зміна очікувань бізнесу свідчить про уповільнення відновлення.

Станом на дату підготовки цієї звітності бойові дії продовжуються. Вплив війни на поточну ситуацію в Компанії та оцінка керівництвом безперервності діяльності розкрита в примітці 6.8.

Керівництво Компанії продовжує стежити за потенційним впливом цих подій і вживатиме всіх можливих заходів

для пом'якшення будь-яких негативних наслідків.

1.3. Припущення щодо функціонування Компанії в найближчому майбутньому

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

Станом на дату затвердження даної фінансової звітності продовжує існувати істотна невизначеність, яка перебуває поза зоною впливу Компанії та може поставити під сумнів можливість продовження діяльності. Ця суттєва невизначеність зовнішнього характеру стосується наслідків вторгнення російських військ до території України.

24 лютого 2022 року президент росії оголосив про «спеціальну військову операцію» в Україні, що фактично означало початок навмисної, неспровокованої війни російської федерації проти України. Російські війська негайно розпочали масштабний військовий наступ на Україну з повідомленнями про ракетні удари та вибухи у великих містах України.

24 лютого Указом Президента України, на підставі пропозиції Ради національної безпеки і оборони України, відповідно до Конституції України та Закону України «Про правовий режим воєнного стану», було введений воєнний стан, який з подальшим продовженням діє на дату затвердження цієї фінансової звітності.

Станом на 31.12.2025 поточні активи Компанії більше її поточних зобов'язань на 191 538 тис. грн., за 2025 рік Компанія отримала чистий прибуток у сумі 27 166 тис. грн. (за 2024 рік: 24 713 тис. грн.).

На дату підготовки цієї звітності Компанія, в цілому, не має суттєвих проблем у своїй діяльності внаслідок військового положення, які б значним чином ставили під сумнів безперервність діяльності - Компанія не зупиняла процес виробництва, продовжувала поставки продукції, активи Компанії не зазнали втрат або пошкоджень.

Керівництвом прийнято низьку застережних заходів щодо фізичного збереження активів, операційної діяльності в умовах військової агресії російської федерації проти України:

- розроблена карта ризиків бізнесу із врахуванням можливих військових дій, мародерства, зростання кримінальної складової, підвищено заходи контролю працівниками служби безпеки щодо зберігання активів на складах Компанії;
- розроблено порядок організації бізнесу на випадок військових дій, у тому числі роботи з фінансами, документами, клієнтами; розроблено регламент для бізнесу на випадок загрози військових дій, антитерористичний паспорт;
- відпрацьовано внутрішні комунікації на випадок військових дій, у тому числі і можливості організації зв'язку на випадок виведення із ладу заходів комунікації тощо;
- вжито заходів, щодо визначення списку співробітників, які гарантовано будуть працювати на підприємстві у випадку кризової ситуації.

Керівництвом та учасниками Компанії продовжують вживатися відповідні заходи, направлені на гарантоване постачання сировини та матеріалів для безперебійного виробництва продукції, заходи реагування на потреби ринку щодо продуктів, які виробляє та реалізує Компанія, вивчаються можливості збільшення обсягів реалізації продукції за рахунок розширення експортних операцій.

Плани керівництва передбачають подальше здійснення придбання та введення в експлуатацію об'єктів необоротних активів, в тому числі автотранспортних засобів, виробничого обладнання тощо. Станом на дату цієї фінансової звітності Компанія підтримує стабільну ліквідність та має доступ до джерел фінансування.

Враховуючи все вищезазначене, керівництво Компанії вважає, що застосування принципу безперервності діяльності при складанні цієї фінансової звітності є доречним.

Подальший негативний розвиток воєнних подій та макроекономічних умов може негативно вплинути на фінансовий стан та результати діяльності Компанії у такий спосіб, що наразі не може бути визначений. Остаточне врегулювання питання російської агресії та військового вторгнення до території України неможливо передбачити з достатньою вірогідністю, важко оцінити майбутні наслідки військової агресії російської федерації проти України і спрогнозувати короткострокову перспективу як для України в цілому, так й щодо діяльності кожного українського підприємства.

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

На дату затвердження цієї фінансової звітності Компанія продовжує свою діяльність, адаптуючись до нових умов. Керівництво Компанії вживає необхідних заходів з підтримки економічного стану компанії в сучасних умовах, що склалися в бізнесі, економіці та політиці.

1.4. Основа підготовки фінансової звітності

Фінансова звітність Компанії на 31 грудня 2025 року та за рік, що закінчився вказаною датою, підготовлена

відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») в редакції, затверджених Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996-XIV щодо її складання. Фінансова звітність Компанії є звітністю загального призначення та стосується лише одного суб'єкта господарювання - ТОВ «АЛАН».

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

Відповідно до пункту 5 статті 12¹ Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» всі підприємства, які зобов'язані складати фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (далі - iXBRL). Станом на дату випуску цієї фінансової звітності таксономію UA XBRL МСФЗ 2025 року опубліковано, проте керівництвом ще не ініційовано процес подання фінансової звітності за 2025 рік в єдиному електронному форматі внаслідок зовнішніх ускладнень, викликаних військовим станом в країні. Керівництво Компанії планує підготувати звіт у форматі iXBRL та подати його, коли з'явиться така можливість.

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

Фінансові інструменти».

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

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

2. ОГЛЯД СУТТЄВИХ ПОЛОЖЕНЬ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

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

Класифікація активів та зобов'язань

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

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

Усі інші активи класифікуються як необоротні.

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

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

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

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи первісно визнаються за собівартістю на час придбання. Після первісного визнання за собівартістю, придбані нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу та збитків від зменшення корисності.

Нематеріальні активи амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного періоду корисного використання, та оцінюються на предмет втрати корисності при наявності ознак такої втрати корисності.

Згідно з обліковою політикою Компанії строки корисного використання нематеріальних активів (якщо інше не обумовлене правовстановлюючими документами) встановлюються на рівні:

	Строк корисного використання (років)
Комп'ютерні програми	до 5
Інші НМА, вкл. аванси видані	до 5
Ліцензії	до 5

Критерії визнання, оцінка та подальший облік нематеріальних активів протягом поточного звітного року здійснювалися Компанією у відповідності до норм МСФЗ (IAS) 38 «Нематеріальні активи», на підставі облікової політики.

Інші об'єкти (ліцензії, патенти, невиняткові права користування комп'ютерними програмами з терміном служби не більше 1 року), не визнаються нематеріальними активами, враховуються у складі статті «Витрати майбутніх періодів» і списуються до складу витрат рівномірно впродовж дії ліцензій, дозволів, сертифікатів, програмного забезпечення.

Витрати на амортизацію нематеріальних активів визнаються в звіті про сукупний дохід в тій категорії витрат, яка відповідає функції нематеріального активу.

Основні засоби

Компанія відображає основні засоби за первісною вартістю придбання або будівництва, без включення витрат на поточне обслуговування, за вирахуванням накопиченої амортизації та знецінення. Первісна вартість включає в себе фактично понесені витрати на заміну частин обладнання при дотриманні необхідних умов визнання активів.

На кожну звітну дату керівництво аналізує наявність можливих ознак знецінення основних засобів. За наявності зазначених ознак керівництво Компанії виробляє оцінку суми очікуваного відшкодування, яка визнається рівною найбільшою з двох величин: справедливої вартості активу, за вирахуванням витрат на продаж, і цінності використання активу. При цьому балансова вартість активів зменшується до величини суми очікуваного відшкодування, а різниця визнається у вигляді витрат (збитку від знецінення) у звіті про сукупні доходи. Збиток від знецінення, визнаний за активами в попередні звітні періоди, сторнується у випадку змін в оціночних показниках, використовуваних для визначення суми очікуваного відшкодування активів.

Об'єкт основних засобів знімається з обліку після його вибуття або коли одержання економічних вигід від його подальшого використання або вибуття не очікується. Прибутки або збитки, що виникають у зв'язку зі зняттям активу з обліку (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу і його балансовою вартістю) включаються до звіту про сукупні доходи за рік, у якому актив був знятий з обліку.

Амортизація основних засобів нараховується за прямолінійним методом протягом передбачуваного строку корисного використання активів. Строки корисного використання аналізуються і, при необхідності, коригуються щорічно під час проведення інвентаризації або частіше.

Нарахування амортизації основних засобів починається з місяця наступного, за місяцем, коли актив став придатним до використання (знаходиться у місці призначення та стані, необхідному для його використання із запланованою метою) та припиняється з місяця наступного за тим, коли настає (одна з двох дат, що сталася раніше):

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

Нарахування амортизації основних засобів відображається щомісячно (в останній день місяця) шляхом визнання витрат або капіталізації суми такої амортизації в інших активах (у складі створених за допомогою нього необоротних активів чи запасів).

Критерії визнання та оцінка основних засобів протягом 2025 року проводились Компанією відповідно до вимог МСФЗ (IAS) 16 «Основні засоби» на підставі облікової політики.

Компанія не використовує рахунок обліку малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА).

Компанія приймає до обліку, як основні засоби, об'єкти з терміном служби більше 1 року (у тому числі об'єкти, що знаходяться на державній реєстрації) вартістю більше 20 000 гривень, використовувани у виробничій, торгівельній діяльності, а також для цілей адміністративного управління.

Компанія нараховує амортизацію окремо по кожному істотному компоненту об'єкта основних засобів. Витрати на утримання об'єктів основних засобів відносяться на витрати в момент їх виникнення. Витрати на заміну суттєвого компоненту, на реконструкцію і модернізацію капіталізуються, а вартість заміненних компонентів списується.

Незавершене будівництво представляє собою основні засоби на стадії будівництва, що обліковується по собівартості. До вартості незавершеного будівництва також відносяться суми авансів (без ПДВ), перерахованих постачальникам за основні засоби, а також балансова вартість запасів, що будуть використані у виготовленні основних засобів. Незавершене будівництво не амортизується до тих пір, поки відповідний актив не буде добудований та введений в експлуатацію.

Зменшення корисності нефінансових активів

Станом на кожну балансову дату Компанія визначає ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, або якщо необхідно виконати щорічне тестування активу на зменшення корисності, Компанія виконує оцінку вартості очікуваного відшкодування активу. Вартість очікуваного відшкодування активу визначається як більша з наступних величин: справедлива вартість активу або одиниці, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на реалізацію, та вартості використання активу. Вартість очікуваного відшкодування активу визначається для окремого активу, крім випадків коли актив не генерує потоки грошових коштів, які, в основному, незалежні від потоків, що генеруються іншими активами або компаніями активів.

Якщо балансова вартість активу перевищує його вартість очікуваного відшкодування, актив вважається знеціненим та списується до вартості очікуваного відшкодування.

При оцінці вартості використання майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та ризики, властиві активу. При визначенні справедливої вартості за вирахуванням витрат на реалізацію застосовується відповідна методика оцінки. Ці розрахунки підтверджуються оціночними коефіцієнтами або іншими доступними індикаторами справедливої вартості. Збитки від зменшення корисності активів визнаються в окремому рядку у звіті про сукупні доходи за винятком раніше до оцінених активів, дооцінка яких визнавалась в складі іншого сукупного доходу. В цьому випадку збитки від зменшення корисності також визнаються в складі іншого сукупного доходу в межах суми попередньої дооцінки.

На кожну звітну дату Компанія визначає ознаки того, чи раніше визнані збитки від зменшення корисності активу, за виключенням гудвілу, зникли або зменшились. Якщо така ознака є, то розраховується відшкодовувана сума активу чи одиниці, що генерує грошові потоки. Раніше визнані збитки від зменшення корисності сторнуються тільки в тому разі, якщо відбулись зміни в оцінках, які використовувались для визначення суми відшкодування активу, після останнього визнання збитку від зменшення корисності. У вказаному випадку балансова вартість активу збільшується до його відшкодуванні суми. Отримана сума не може перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), за якою даний актив визнавався б у разі, якщо в попередні роки не був би визнаний збиток від зменшення корисності. Таке відновлення вартості визнається у звіті про прибутки та збитки, за виключенням випадків, коли актив враховується за переоціненою вартістю. В останньому випадку відновлення вартості враховується як приріст вартості від переоцінки.

Запаси

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування. Придбані (отримані) або вироблені запаси зараховуються на баланс Компанії за первісною вартістю, яка враховує, зокрема, транспортно-заготівельні витрати.

До транспортно-заготівельних витрат (далі - ТЗВ) відносяться затрати на заготівлю запасів, оплату тарифів (фрахту) за вантажно-розвантажувальні роботи і транспортування запасів усіма видами транспорту до місця їх використання, включаючи витрати зі страхування ризиків транспортування запасів. ТЗВ відображаються відразу у складі собівартості конкретної одиниці запасів (на підставі товаросупровідних документів).

На дату балансу запаси оцінюються за найменшою із двох величин: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації.

Балансова вартість запасів має бути знижена до чистої вартості реалізації на підставі рішення керівництва Компанії, якщо відбулося їх фізичне ушкодження, повне або часткове моральне старіння, падіння ціни реалізації, зниження якісних характеристик.

Коригування балансової вартості запасів до чистої вартості реалізації здійснюється шляхом визнання витрат з їх знецінення у складі поточних операційних витрат та з організацією їх обліку із застосуванням контр рахунку до рахунку обліку відповідного оборотного активу

З метою забезпечення достовірної оцінки запасів резерв обліковується в розрізі кожної одиниці обліку запасів. Резерв зменшення корисності запасів визнається на звітну річну дату як різниця між первісною вартістю та чистою вартістю реалізації з одночасним визнанням інших операційних витрат. Резерв має бути нарахований якщо:

- має місце повне або часткове моральне старіння запасів;
- коли запаси не використовуються більше 12 місяців або є впевненість у тому, що запаси не будуть використані за їх призначенням та їх вартість не буде відшкодована;
- відбулося зменшення ціни реалізації;
- розрахункові витрати на збут збільшились до такого рівня, що стає неможливим відшкодувати вартість запасів при подальшій реалізації;
- відбулося фізичне пошкодження запасів.

Чиста вартість реалізації визначається по кожній одиниці обліку запасів вирахуванням з очікуваної ціни реалізації очікуваних витрат на подальшу реалізацію. Розрахункові оцінки чистої вартості реалізації ґрунтуються на найбільш достовірній доступній інформації та враховують коливання цін або вартості після закінчення звітного періоду, якщо вони відбивають умови, що мали місце на кінець звітного періоду.

Аналіз залишків запасів на предмет визначення чистої вартості реалізації та формування резерву зменшення корисності запасів здійснюється на основі результатів проведеної інвентаризації.

У випадку, якщо обставини, які були підставою для нараховання резерву зменшення корисності запасів перестали існувати або є чіткі свідчення зростання чистої вартості реалізації внаслідок економічних обставин, то такі запаси оцінюються за новою балансовою вартістю, яка є нижчою з двох оцінок: собівартістю запасів або переглянутою чистою вартістю реалізації. При цьому на суму збільшення вартості запасів відповідно коригується резерв зменшення корисності запасів та визнається інший операційний дохід. Сума визнаного доходу не може перевищувати суму попередньо визнаних витрат від зменшення корисності запасів в розрізі кожної одиниці обліку запасів.

Запаси визнаються в якості витрат в наступному порядку:

- при реалізації запасів їх балансова вартість визнається собівартістю реалізації того звітного періоду, в якому визнана відповідна виручка (дохід) від такої реалізації;
- при втраті Компанією контролю над запасами (нестачі, псування, крадіжки, повне знецінення при відсутності резерву, втрата при транспортуванні тощо) – балансова вартість таких запасів визнається витратами у період, коли виникла така втрата чи потреба у списанні;
- у разі нарахування резерву знецінення зменшення корисності запасів

Запаси, використані на поліпшення основних засобів та інших необоротних активів капіталізуються та списуються на витрати через амортизацію такого активу протягом строку його корисного використання.

При передачі запасів у виробництво, продажу та іншому вибутті їх оцінка здійснювалась:

- для сировини, основних матеріалів, напівфабрикатів – по середньозваженій собівартості,
- допоміжні матеріали, палива, запасних частин, малоцінних швидкозношуваних предметів та покупних напівфабрикатів за методом по середньозваженій собівартості;
- при реалізації товарів у роздріб - за методом оцінки за ціною реалізації.

Вартість малоцінних і швидкозношуваних предметів, які передані в експлуатацію, списується (100% вартості) з балансу Компанії з подальшою організацією їх оперативного кількісного обліку протягом строку їх фактичного використання за місцями експлуатації та матеріально-відповідальними особами.

Фінансові інструменти

Визнання та початкова оцінка

Справедлива вартість- це ціна , яка може бути отримана при продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання при проведенні звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є ринкове котирування на активному ринку. Активний ринок –це ринок , на якому операції з активом або зобов'язанням проводиться з достатньою частотою і в достатньому обсязі, що дозволяє отримувати інформацію про оцінки на постійній основі.

Справедлива вартість фінансових інструментів , що обертаються на активному ринку , оцінюється яка сума , отримана при множенні ринкового котирування окремих активів або зобов'язання на кількість інструментів, утримуваних організацією.

Моделі оцінки, такі як модель дисконтування грошових потоків, а також моделі засновані на даних аналогічних операцій , що здійснюються на ринкових умовах, або розгляд фінансових даних об'єкта інвестицій використовуються для визначення справедливої вартості фінансових інструментів , для яких недоступна ринкова інформація про ціну угод.

Витрати на операцію є додатковими витратами , що безпосередньо відносяться до придбання , випуску або вибиття фінансового інструмента . Додаткові витрати –це витрати , які не були б понесені, якби угода не відбулася. Витрати на операцію включають оплати та комісії , сплачені агентам(включаючи працівників, які виступають в якості торгових агентів), консультантами, брокерами та дилерами, збори, які сплачуються регулюючим органам та фондовим біржам, а також податки і збори, що стягуються при передачі власності.

Витрати на операцію не включають премій або дисконтів за борговими зобов'язаннями витрати на фінансування внутрішніх адміністративних витрат на зберігання.

Амортизована вартість – це вартість при початковому визнанні фінансового зобов'язання мінус погашення основного боргу плюс нараховані проценти, а для фінансування активів мінус резерв під очікувані кредитні збитки. Нараховані проценти включають амортизацію відстрочених витрат за угодою при початковому визнанні та будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки . нараховані процентні доходи та нараховані процентні витрати, в тому числі нарахований купонний дохід та амортизований дисконт або премія (у тому числі комісії, які переносяться на наступні періоди при первісному визнанні, якщо такі є), не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей про фінансовий стан .

Метод ефективної процентної ставки-це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою забезпечення постійної процентної ставки в кожному періоді(ефективної процентної ставки) на балансову вартість інструменту . Ефективна процентна ставка- це ставка , що застосовується при точному дисконтуванні розрахунку майбутніх грошових платежів або надходжень(без урахувань майбутніх кредитних витрат) протягом очікуваного часу існування фінансового інструменту або, де це доречно , більш короткого періоду до чистої балансової вартості фінансового інструмента. Ефективна процентна ставка використовується для дисконтування грошових потоків по інструментах із плаваючою ставкою до наступної дати зміни процентної ставки , за винятком премії чи дисконту , які відображають кредитний спред за плаваючою ставкою, встановленою для даного інструмента, або за іншими змінними факторами , які незалежно від ринкових ставок. Такі премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну обсягу інструмента. Розрахунок проведеної вартості включає вся винагороди і суми, виплачені або отримані сторонами за договором, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки .

Первісне визнання фінансових інструментів

Фінансові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, спочатку визнається за справедливою вартістю. Всі інші фінансові інструменти спочатку обліковуються за справедливою вартістю, скоригованою на витрати, понесені на здійснення операції. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при первісному визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при первісному визнанні враховуються тільки при тому випадку якщо існує різниця між справедливою вартістю і ціною угоди, підтвердженням якої можуть служити інші спостережувані на ринку поточні угоди з тим же інструментом або модель оцінки, яка в якості базових даних використовує тільки дані спостережуваних ринків. Після первісного визнання щодо фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, та інвестицій у боргові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, визнається резерв під очікувані збитки, що призводить до визнання бухгалтерського збитку після первісного визнання активу.

Купівля та продаж фінансових активів, поставка яких повинна проводитися в строки, встановлені законодавством або звичаями ділового обороту для даного ринку (купівля і продаж «на стандартних умовах»), відображається на дату укладення угоди, тобто на дату, коли Компанія зобов'язується купити або продати фінансовий актив. Всі інші операції з придбання визнаються, коли Компанія стає стороною договору за цим фінансовим інструментом.

Для визнання справедливої вартості позик, пов'язаних сторонами, які не обертаються на активному ринку, Компанія активує такі моделі оцінки, як модель дисконтування грошових потоків. Існує ймовірність виникнення відмінностей між справедливою вартістю при первісному визнанні, яка приймається рівною ціні угоди, і сумою, визначеною при початковому визнанні за допомогою моделі оцінки, що використовує вихідні дані Рівня 3. Якщо після калібрування вхідних даних для моделей оцінки виникають будь-які відмінності спочатку визнаються у складі інших активів або інших зобов'язань, а згодом рівномірно амортизуються протягом терміну дії позик пов'язаних сторонами. У разі використання вихідних даних Рівня 1 або Рівня 2 різниці, що виникли, негайно визнаються в прибутку чи збитку.

Фінансові активи

Класифікація та подальша оцінка

Компанія класифікує фінансові активи, використовуючи такі категорії оцінки: оцінюються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток, які оцінюються справедливою вартістю через інший сукупний дохід і які оцінюються за амортизованою вартістю. Класифікація і подальша оцінка боргових фінансових активів залежить від:

- (I) Бізнес-моделі Компанії для управління відповідним портфелем активів;
- (II) Характеристик грошових потоків за активом.

Класифікація і подальша оцінка фінансових активів: бізнес-модель

Бізнес-модель відображає спосіб, який використовується Компанією для управління активами з метою отримання грошових потоків: чи є метою Компанії (I) тільки отримання передбачених договором грошових потоків від активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків»), або (II) отримання і передбачених договором грошових потоків, і грошових потоків, що виникають в результаті продажу активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу»), або якщо не застосовується пункт ані (I), ані пункт (II), фінансові активи відносяться до категорії «інших» бізнес-моделей і оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Бізнес-модель визначається для Компанії активів (на рівні портфеля) на основі всіх відповідних доказів діяльності, яку Компанія має намір здійснити для досягнення мети. Встановленої для портфеля, наявного на дату проведення оцінки. Фактори, що враховуються Компанією при визначенні бізнес-моделі, включають мету і склад портфеля, минулий досвід отримання грошових потоків по відповідних активах, підходи до оцінки та управління ризиками, методи оцінки прибутковості активів і схему виплат керівникам.

Класифікація і подальша оцінка фінансових активів: характеристики грошових потоків

Якщо бізнес-модель передбачає утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків або для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу, Компанія оцінює, чи становить собою грошові потоки виключно платежі в рахунок основної суми боргу і відсотків («тест на платежі виключно в рахунок основної суми боргу і відсотків» або «ЗРРІ-тест»). Фінансові активи з вбудованими похідними інструментами розглядаються в сукупності, щоб визначити, чи є платежі грошових потоків по ним виключно в рахунок основної суми боргу і відсотків. При проведенні цієї оцінки Компанія розглядає, чи відповідають передбачені договором грошові потоки умовам базового кредитного договору, тобто відсотки включають тільки відшкодування щодо кредитного ризику, тимчасової вартості грошей, інші ризики базового кредитного договору і маржу прибутку.

Якщо умови договору передбачають схильність до ризику або волатильності, які не відповідають умовам базового кредитного договору, відповідний фінансовий актив класифікується і оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Тест на платежі виключно в рахунок основної суми боргу і відсотків проводиться після первісного визнання активу, і подальша оцінка не проводиться.

Торгова дебіторська заборгованість Компанії утримується для отримання контрактних грошових потоків, тому в подальшому оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка. Деталі щодо політики по знеціненню і оцінці очікуваних кредитних збитків наведені у Примітці 5.13.

Компанія не має фінансових активів, які обліковуються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, або за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Знецінення фінансових активів

Згідно з вимогами МСФЗ(IFRS) 9 всі фінансові активи підлягають тестуванню на кожну звітну дату на предмет знецінення.

Знецінення фінансових активів визнається в сумі очікуваного кредитного збитку. Компанія оцінює очікувані кредитні збитки для інструментів, що оцінюються за амортизованою вартістю і за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Компанія оцінює очікувані кредитні збитки та визнає резерв під кредитні збитки на кожну звітну дату.

При використанні єдиної моделі очікуваних кредитних збитків Компанія застосовує:

- загальний підхід щодо більшості кредитів та боргових цінних паперів;
- спрощений підхід щодо торгової дебіторської заборгованості, дебіторської заборгованості з оренди і контрактних активів, які не містять значного компонента фінансування;
- підхід щодо фінансових активів, які є кредитно-знеціненими при початковому визнанні.

При спрощеному підході Компанією оцінюється збиток від знецінення як очікуваний кредитний збиток за весь строк дії фінансового активу. Для розрахунку при спрощеному підході Компанія використовує матрицю резервів(розрахунок збитку від знецінення на основі процентної ставки дефолта),що базується на історичних спостереженнях кредитних втрат і коригується з врахуванням прогнозних оцінок.

Компанія також проводить аналіз дебіторської заборгованості, що прострочена більше, ніж 180 днів, на предмет індивідуального знецінення. Для застосування оцінки на індивідуальній основі Компанія використовує наступні критерії:

- контрагент має значні фінансові труднощі;
- ведеться судово-претензійна робота;
- є практика неповернення заборгованості по даному контрагенту;
- порушення умов договору;
- ймовірність банкрутства дебітора або фінансова реорганізація;
- контрагент знаходиться в зоні ООС;
- минув строк позовної давності

Компанія розраховує резерв під очікувані кредитні збитки для наступних фінансових активів: торгова дебіторська заборгованість інша дебіторська заборгованість, грошові кошти.

Списання фінансових активів

Компанія списує фінансові активи цілком або частково, коли Компанія вичерпало всі практичні можливості по їх стягненню і прийшла до висновку про необґрунтованість очікувань щодо відшкодування таких активів. Списання представляє собою припинення визнання. Ознаки відсутності обґрунтованих очікувань щодо стягнення включають:

- Контрагент зазнає значних фінансових труднощів, що підтверджується фінансово інформацією про контрагента , що знаходиться в розпорядженні у Компанії;
- Контрагент розглядає можливість оголошення банкрутства або фінансової реорганізації;
- Існує негативна зміна платіжного статусу контрагента, обумовлене змінами національних або місцевих економічних умов, що впливають на контрагента.

Компанія може списати фінансові активи, щодо яких ще вживаються заходи примусового стягнення, коли Компанія намагається стягнути суми заборгованості за договором, хоча у неї немає обґрунтованих очікувань щодо їх стягнення.

Припинення визнання

Компанія припиняє визнання фінансового активу, якщо закінчується термін дії передбачених договором прав на грошові потоки від цього фінансового активу, або воно передає цей фінансовий актив, і дана передача відповідає вимогам для припинення визнання.

Якщо Компанія передає фінансовий актив, воно оцінює в якій мірі Компанія зберігає ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на цей фінансовий актив. Якщо Компанія не передає й не зберігає практично всі ризики і вигоди, пов'язані з правом власності на фінансовий актив, а також зберегло контроль, то вона повинна продовжити визнання даного фінансового активу в обсязі своєї подальшої участі в цьому фінансовому активі. Компанія також визнає пов'язане з ним зобов'язання. Переданий актив та пов'язане з ним зобов'язання оцінюються на основі, що відображає ті права і обов'язки, які Компанія зберегла.

Фінансові зобов'язання

Класифікація та подальша оцінка

Фінансові зобов'язання класифікуються як ті, які згодом оцінюються за амортизованою вартістю, крім фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Після первісного визнання, торгова та інша кредиторська заборгованість, відсоткові кредити і позики оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки. Доходи і витрати за такими фінансовими зобов'язаннями визнаються у звіті про сукупні доходи при припиненні їх визнання, а також по мірі нарахування амортизації з використанням ефективної відсоткової ставки.

Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної відсоткової ставки. Амортизація ефективної відсоткової ставки включається до складу фінансових витрат у звіті про сукупні доходи.

На дату складання фінансової звітності у Компанії були наступні фінансові зобов'язання: зобов'язання з довгострокової оренди, кредиторська заборгованість, отримані займи та кредити. Компанія не визначає фінансових зобов'язань за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Припинення визнання

Визнання фінансового зобов'язання у звіті про фінансовий стан припиняється, якщо зобов'язання погашене, анульоване або строк його дії минув.

Якщо наявне фінансове зобов'язання замінюється іншим зобов'язанням перед тим самим кредитором на суттєво відмінних умовах або якщо умови наявного зобов'язання значно змінені, така заміна або зміни обліковуються як припинення визнання первісного зобов'язання і початок визнання нового зобов'язання, а різниця в їх балансовій вартості визнається у звіті про сукупні доходи.

Згортання фінансових інструментів

Згортання фінансових активів і фінансових зобов'язань з відображенням підсумку в балансі здійснюється тільки за наявності юридично закріпленого права провести згортання визнаних сум та наміру здійснити розрахунок на Нетто-основі або реалізувати актив одночасно з погашенням зобов'язання.

Справедлива вартість

Справедлива вартість є ціною, яка була б отримана за продаж активу або виплачена за передачу зобов'язання в рамках угоди, що укладаються у звичайному порядку між учасниками ринку на дату оцінки. Оцінка справедливої вартості ґрунтується на припущенні, що операції з продажу активів або передачі зобов'язань, будуть здійснюватися або:

- на основному ринку для даного активу або зобов'язання, або
- на основному або найбільш відповідному ринку, до якого Компанія повинна мати доступ.

Справедлива вартість активу або зобов'язання оцінюється з використанням припущень, які використовувалися б учасниками ринку при визначенні ціни активу або зобов'язання, при цьому передбачається, що учасники ринку діють в своїх кращих інтересах.

Компанія використовує такі методики оцінки, які є прийнятними в обставинах, що склалися і для яких доступні дані, достатні для оцінки справедливої вартості, при цьому максимально використовуючи доручні спостережувані вихідні дані і мінімально використовуючи не спостережувані вихідні дані.

Всі активи і зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у фінансовій звітності класифікується в рамках описаної нижче ієрархії джерел справедливої вартості на основі вихідних даних найнижчого рівня, які є істотними для оцінки справедливої вартості в цілому:

Рівень 1 – Ринкові користування цін на активному ринку по ідентичним активам або зобов'язанням;

Рівень 2 – Моделі оцінки, в яких істотні для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найбільш низького рівня ієрархії, є прямо або опосередковано спостережуваними на ринку;

Рівень 3 – Модель оцінки, в яких істотні для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найбільш низького рівня ієрархії, не є спостережуваними на ринку.

У разі активів і зобов'язань, які переоцінюються у фінансовій звітності на періодичній основі, Компанія визначає необхідність їх переведення між рівнями джерел ієрархії, повторно аналізуючи класифікацію на кінець кожного звітного періоду.

Грошові кошти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти у касі, на поточних рахунках в банку, депозити до запитання в банках та строкові депозити, первісний строк яких не перевищує трьох місяців, які не обтяжені будь-якими договірними зобов'язаннями.

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

Операції в іноземних валютах

Українська гривня є функціональною валютою і валютою представлення фінансової звітності. Поточні операції іноземних валютах перераховуються в національну валюту України за курсом Національного банку України, що діють на початок дня дати здійснення операції.

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

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

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

Офіційний курс НБУ	1 долар США/UAH	1 євро/UAH
31 грудня 2025 року	42,3878	49,8565
31 грудня 2024 року	42,0390	43,9266

Витрати на позики

Витрати на позики, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом активу, що обов'язково вимагає тривалого періоду часу для його підготовки до використання відповідно до намірів Компанії або до продажу, капіталізуються як частина первісної вартості такого активу. Всі інші витрати на позики відносяться на витрати у тому звітному періоді, в якому вони були понесені. Витрати на позики включають процентні витрати та інші витрати, понесені Компанією у зв'язку з позичанням коштів.

Аванси видані

Аванси видані постачальникам відображаються за вартістю, зазначеною у рахунках (разом з ПДВ), за вирахуванням резерву зменшення корисності цих інструментів. Резерв зменшення корисності нараховується у випадку, коли існують об'єктивні свідчення того, що Компанія не отримає активів чи послуг в повному обсязі згідно з умовами виданих передплат. Сума резерву розраховується як різниця між балансовою вартістю та вартістю, що може бути відшкодована. Збитки від зменшення корисності визнаються в звіті про сукупний дохід та збитки у складі інших операційних витрат.

Статутний капітал

Компанія була зареєстрована як товариство з обмеженою відповідальністю (ТОВ). Згідно із законодавством України, учасник ТОВ може в односторонньому порядку вилучити свою частку в чистих активах Товариства. В такому випадку товариство зобов'язане виплатити частку учаснику в чистих активах товариства, визначену згідно з українськими нормативними вимогами. На момент вилучення частка учасника в чистих активах, визначена згідно з українськими нормативними вимогами, може не відповідати частці, визначеній згідно з МСФЗ.

У відповідності зі змістом договору визначенням фінансового зобов'язання чисті активи таких Компаній задовольняють вимогам визначення фінансового зобов'язання. При підготовці даної фінансової звітності Компанія скористалося винятком до визначення фінансового зобов'язання, передбаченого в пунктах 16A і 16B МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», оскільки вважає, що даний інструмент має всі характеристики і задовольняє всім умовам, передбаченим зазначеними пунктами.

У даній фінансовій звітності внески учасників, інші внески в капітал і накопичений нерозподілений прибуток, який належить учасникам, були класифіковані як інструменти з правом дострокового погашення і представлені у фінансовій звітності як інструменти капіталу, згідно виключенню з визначення фінансових зобов'язань передбачених МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання».

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) включає суми накопичених прибутків та збитків за весь період діяльності Компанії.

Дивіденди

Дивіденди визнаються в момент, коли їхня виплата є юридично обґрунтованою. У разі виплати остаточних дивідендів, їхнє визнання здійснюється у момент затвердження учасниками Компанії на загальних зборах.

Виплати працівникам

Компанія не має додаткових схем пенсійного забезпечення, крім участі в державній пенсійній системі України, що передбачає розрахунок та сплату поточних внесків роботодавця як відсотка від поточних загальних виплат працівникам. Ця пенсійна програма є програмою з визначеним внеском. Компанія сплачує до Державного пенсійного фонду України суму, яка розраховується на основі заробітної плати кожного працівника. Витрати Компанії на ці внески включаються до складу статті «Заробітна плата та відповідні нарахування». Ці суми визнаються витратами того періоду, в якому вони були понесені.

Умовні активи та зобов'язання

Потенційні активи не відображаються у фінансовій звітності, проте розкриваються у примітках до фінансової звітності у випадку, коли надходження ресурсів, що містять економічні вигоди, є вірогідним. Потенційні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, проте розкриваються у примітках до фінансової звітності у випадку, коли відтік ресурсів, що містять економічні вигоди, є вірогідним, та суми таких потоків можуть бути визначені. Інформація про потенційні зобов'язання розкривається у звітності за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, що містять економічні вигоди, є маловірогідною.

Забезпечення

Забезпечення визнаються тоді, коли Компанія має теперішнє юридичне або конструктивне зобов'язання внаслідок минулих подій, та існує імовірність того, що погашення зобов'язання потребуватиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і сума зобов'язання може бути достовірно оцінена.

Якщо Компанія очікує, що забезпечення повністю або частково буде відшкодоване, наприклад, внаслідок дії угоди про страхування, відшкодування визнається як окремий актив, але лише тоді, коли отримання компенсації фактично визначене. Витрати що відносяться до нарахування резерву відображаються у звіті про сукупні прибутки та збитки за вирахуванням відшкодування.

У випадку, коли вплив зміни вартості грошей у часі є суттєвим, сума забезпечення визначається шляхом дисконтування прогнозованих потоків грошових коштів, із застосуванням ставки дисконту до оподаткування, що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі, а також, за їх наявності, ризику, пов'язані з певним зобов'язанням. При застосуванні дисконтування, збільшення суми забезпечення, що відображає плин часу, визнається як фінансові витрати.

Оренда

Компанія застосовує МСФЗ (IFRS) 16 до всіх видів оренди. Компанія як орендар застосовує єдиний підхід до визнання та оцінки всіх договорів оренди, за винятком короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю.

За договорами короткострокової оренди та оренди активів з низькою вартістю Компанія визнає орендні платежі як витрати лінійним методом протягом усього терміну оренди.

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

Компанія-орендар може відносити до такої категорії також короткострокові договори з можливістю продовження терміну оренди на один рік за згодою сторін, в разі, коли орендар або орендодавець може в односторонньому порядку прийняти рішення не продовжувати договір без виплати штрафу, та відсутні умови, за яких орендар буде обґрунтовано впевнений у тому, що він реалізує можливість продовжити оренду або у тому, що він не реалізує можливість припинити дію оренди

Для визнання низької вартості базових активів з метою застосування МСФЗ (IFRS) 16 Компанія встановила вартісну межу у розмірі до 5 000 доларів США, що визначається в гривневому еквіваленті по курсу НБУ на дату визнання договору оренди. Зазначене судження базується на основі проведеного аналізу з урахуванням вартісного діапазону можливого сукупного впливу на фінансову звітність.

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

Якщо Компанія здає актив у суборенду, або розраховує здати актив у суборенду, то головна оренда не буде відповідати критеріям оренди активу з низькою вартістю.

Компанія в якості Орендаря

На дату початку оренди Компанія-орендар визнає зобов'язання щодо внесення орендних платежів і актив, який представляє собою право використовувати базовий актив протягом терміну оренди. На дату початку оренди Компанія -орендар оцінює актив з права користування за собівартістю, яка включає наступне:

- а) суми первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- б) будь-які орендні платежі на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів по оренді;
- в) будь-які початкові прями витрати, понесені орендарем; і
- г) оцінку витрат, які будуть понесені орендарем при демонтажі і переміщенні базового активу, відновленні ділянки, на якому він розташовується, або відновленні базового активу до стану, яке вимагається згідно з умовами оренди, за винятком випадків, коли такі витрати понесені для виробництва запасів.

Після дати початку оренди Компанія -орендар оцінює актив у формі права користування із застосуванням моделі обліку за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення; і з коригуванням на переоцінку зобов'язання з оренди.

Компанія, нараховуючи амортизацію активу з права користування, використовує прямолінійний метод відповідно вимог щодо амортизації МСБО 16 «Основні засоби».

Якщо оренда передає право власності на базовий актив орендарю наприкінці строку оренди або якщо собівартість активу з права користування відображає той факт, що орендар скористається можливістю його придбати, то Компанія-орендар амортизує актив з права користування від дати початку оренди і до кінця строку корисного використання базового активу.

На дату початку оренди Компанія орендар оцінює зобов'язання з оренди за теперішньою вартістю орендних платежів, які ще не здійснені на цю дату. Орендні платежі дисконтуються, застосовуючи припустиму ставку відсотка в оренді. Компанія застосовує середню процентну ставку запозичень в реальному секторі економіки юридичним особам за даними статистичної звітності банків України за даними НБУ.

Компанія-орендар визнає окремо процентні витрати по зобов'язанням по оренді і амортизаційні відрахування по активу в формі права користування.

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

Компанія-орендар переоцінює зобов'язання по оренді при настанні певних подій (наприклад, зміна терміну оренди, зміна майбутніх орендних платежів в результаті зміни індексу або ставки, використовуваної для визначення цих платежів). Компанія-орендар, визнає суму переоцінки орендного зобов'язання як коригування активу в формі права користування.

Компанія як Орендодавець

Компанія як орендодавець класифікує кожну зі своїх оренд або як операційну оренду, або як фінансову оренду.

Оренда класифікується як фінансова оренда, якщо вона передає в основному всі ризики та вигоди щодо права власності на базовий актив. При визначенні оренди як фінансової, Компанія бере до уваги наступні фактори:

- договір оренди передбачаю передачу права власності на базовий актив орендарю в кінці строку оренди;
- строк оренди складає більшу частину строку корисного використання активу;
- на дату початку орендних відносин приведена вартість мінімальних орендних платежів практично рівна справедливій вартості базового активу;
- базовий актив має такий спеціальний характер, що тільки орендар може використовувати його без значних модифікацій.

Операційна оренда

Дохід від операційної оренди (орендні платежі від операційної оренди) визнається у складі іншого операційного доходу відповідного звітного періоду на прямолінійній основі протягом строку оренди за принципом нарахування відповідно до умов діючого договору оренди.

Витрати, включаючи амортизацію, понесені при отриманні доходу від оренди, визнаються як інші операційні витрати. Політика нарахування амортизації на орендовані активи, що амортизуються, узгоджується із стандартною політикою Компанії щодо подібних активів.

Первісні прямі витрати, понесені Компанією як орендодавцем при веденні переговорів та укладанні угоди про операційну оренду, додаються до балансової вартості базового активу та визнаються як витрати протягом строку оренди на такій самій основі, як дохід від оренди.

Компанія як орендодавець обліковує модифікацію операційної оренди як нову оренду з дати набрання чинності модифікацією, враховуючи будь-які платежі в рахунок попередньої оплати чи нараховані орендні платежі, пов'язані з первинною орендою як частину орендних платежів за новою орендою

Виручка

Дохід від реалізації визначається із використанням п'яти ступінчатої моделі згідно МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід від договорів з клієнтами», що включає:

- ідентифікацію договору з клієнтом,
- ідентифікацію зобов'язань до виконання - зобов'язання за договором передати клієнту відокремлені товари або послуги,
- визначення ціни угоди – суми винагороди, яку Компанія очікує отримати в обмін на передачу обіцяних товарів або послуг клієнту,
- розподілення ціни угоди на зобов'язання до виконання – виділення ціни угоди за кожним зобов'язанням до виконання на основі їх ціни відокремленого продажу,
- визнання доходу в момент або протягом періоду виконання зобов'язання шляхом передачі обіцяного товару або послуги.

Дохід визнається Компанією, коли контроль за товарами або послугами передається клієнту в сумі, що відображає відшкодування, яке Компанія розраховує отримати в обмін на ці товари або послуги. Компанія дійшла висновку, що воно виступає як принципал за всіма такими договорами, оскільки воно зазвичай контролює товари або послуги, перш ніж передати їх клієнту.

Продаж товарів та послуг

Дохід від реалізації продукції визнається в певний момент часу, коли контроль над активом передається замовнику.

Компанія розглядає, чи є в договорі інші обіцянки, які є окремими зобов'язаннями щодо виконання, на які має бути розподілена частина ціни угоди (наприклад, гарантії, торгові або оптові знижки, право на повернення). Право на повернення і зворотні знижки за обсяг призводять до виникнення змінного відшкодування. При визначенні ціни операції з продажу продукції Компанія враховує наслідки змінного відшкодування, існування значних компонентів фінансування та відшкодування, що виплачується замовнику (якщо такі є).

Змінна компенсація

Змінна компенсація оцінюється в момент укладення договору, і щодо її оцінки застосовується обмеження до тих пір, поки не буде вирішена відповідна невизначеність.

Якщо компенсація, обіцяна за договором, включає в себе змінну суму, Компанія оцінює суму відшкодування, право на яке воно отримує в обмін на передачу обіцяних товарів або послуг покупцеві, за одним з наступних методів оцінки:

- очікуваної вартості,
- найбільш імовірної величини.

Якщо умови договору передбачають кілька можливих варіантів отримання бонусу, то для оцінки суми відшкодування Компанія використовує метод очікуваної вартості. Якщо ж варіант тільки один, то використовується метод найбільш імовірною величини. При цьому Компанія застосовує той метод, який краще прогнозує розрахунок доходу. Обраний метод Компанія застосовує послідовно протягом всього терміну дії договору.

Компанія включає в ціну операції частину або всю суму змінної компенсації, тільки якщо існує висока ймовірність того, що якщо невизначеність буде вирішена, не відбудеться значного відновлення суми визнаного доходу. Тобто не буде суттєвого коригування раніше відображеного доходу. Суттєвим вважається коригування раніше відображеного доходу більше ніж, 10 % від загальної суми чистого доходу Компанії від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за відповідний період.

Право на повернення

Деякі контракти надають клієнту право повернути товар протягом визначеного періоду. Компанія використовує метод очікуваної вартості для оцінки товарів, які не будуть повернуті, оскільки цей метод найкраще передбачає суму змінної компенсації, на яку Компанія матиме право. Для обліку передачі продукції з правом на повернення Компанія визнає виручку від переданої продукції в розмірі відшкодування, право на яке очікує отримати, зобов'язання щодо повернення коштів та актив (і відповідне коригування собівартості продажів) щодо права на отримання продукції від покупців при виконанні зобов'язання щодо повернення коштів.

Компенсація, яка має бути сплачена клієнтові

Компанія обліковує компенсацію, яка має бути сплачена клієнтові, як зниження ціни операції (зниження доходу від звичайної діяльності), якщо оплата замовником не здійснюється в обмін на відокремлений товар або послугу, які клієнт передає Компанії.

Якщо компенсація, яка сплачується клієнтові, є платою за відокремлений товар або послуги, тоді Компанія обліковує придбання товару або послуги у такий самий спосіб, як обліковуються інші придбання у постачальників.

Компанія визнає зниження доходу від звичайної діяльності на дату, коли відбувається пізніша з таких подій:

- визнання доходу від звичайної діяльності від передачі відповідних товарів клієнтові та
- виплата або обіцянка виплати компенсації, що підтверджується документально.

Товар або послуга є відокремленими, якщо виконуються обидва такі критерії:

- (a) клієнт може мати вигоду від товару або послуги або саму по собі, або разом з іншими ресурсами, які клієнт може легко отримати (тобто цей товар або послуга здатна бути відокремленою); та
- (b) обіцянку передати товар або послугу клієнтові можна визначити окремо від інших обіцянок у даному договорі (тобто обіцянка передати товар або послуга є відокремленою у контексті даного договору).

У Звіті про фінансові результати зниження ціни операції (зниження доходу від звичайної діяльності) відображається як зменшення статті «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)».

Істотний компонент фінансування

Компанія використовує спрощення практичного характеру відносно короткострокових авансових платежів. Згідно такого спрощення Компанія не коригує обіцяну суму відшкодування з урахуванням впливу істотного компонента фінансування, якщо вона очікує в момент укладення договору, що період між передачею обіцяної продукції або послуги покупцеві і оплатою цієї продукції або послуги складає не більше одного року.

Дохід за ліцензійними договорами

Компанія здійснює діяльність у сфері виробництва та реалізації харчової продукції, зокрема м'ясних продуктів, та інших харчових виробів. Продукція Компанії реалізується під власними торговельними марками, які є невід'ємною частиною її бізнес-моделі, комерційної стратегії, політики просування продукції та розвитку ринків збуту.

Торговельні марки Компанії використовуються не як пасивний інвестиційний актив, а як ключовий комерційний інструмент у межах основної операційної діяльності. Саме під цими торговельними марками здійснюється виробництво, просування та реалізація продукції Компанії на внутрішньому та зовнішньому ринках. Надання прав користування торговельними марками за ліцензійними договорами є продовженням основної діяльності Компанії, спрямованої на розширення каналів збуту, посилення присутності продукції під брендами Компанії на ринку та збільшення обсягів реалізації продукції.

Відповідно до МСФЗ 15, виручка визнається за договорами з покупцями у разі передачі товарів або послуг в обмін на компенсацію. У межах ліцензійних договорів Компанія передає контрагентам право користування об'єктами інтелектуальної власності — торговельними марками, що є окремим зобов'язанням до виконання. Винагорода за такими договорами є компенсацією за надане право користування торговельними марками та визнається Компанією як дохід від звичайної діяльності.

Оскільки торговельні марки безпосередньо пов'язані з продукцією Компанії, використовуються для її просування та реалізації, а ліцензійні договори укладаються в межах розвитку основної операційної діяльності, Компанія класифікує відповідний дохід як складову доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг. Така класифікація відображає економічну сутність операцій, оскільки отримані роялті є результатом використання активів, безпосередньо пов'язаних з основною діяльністю Компанії та її продукцією.

Компанія не розглядає такі доходи як випадкові, фінансові або інвестиційні доходи. Вони не пов'язані з продажу необоротних активів, отриманням процентів, дивідендів чи іншими операціями, що не належать до основного операційного циклу. За економічною сутністю ці доходи виникають у межах звичайної діяльності Компанії з виробництва, просування та комерціалізації продукції під власними торговельними марками.

З огляду на зазначене, Компанія вважає обґрунтованим відображення доходів за ліцензійними договорами на право використання торговельних марок у рядку 2000 «Чистий дохід від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг» Звіту про фінансові результати.

Відповідно, грошові надходження за такими ліцензійними договорами Компанія відображає у рядку 3000 «Надходження від реалізації продукції, товарів та послуг» Звіту про рух грошових коштів, оскільки такі надходження є результатом звичайної операційної діяльності Компанії та пов'язані з реалізацією її основної бізнес-моделі.

Залишок за договорами

Контрактний актив - це право на компенсацію в обмін на товари або послуги, передані покупцеві. Якщо Компанія передає товари або послуги покупцеві до того, як покупець виплатить компенсацію, або до того моменту, коли відшкодування стає таким, що підлягає виплаті, визнається актив за договором, за винятком сум, що подаються в якості дебіторської заборгованості.

Дебіторська заборгованість - це право Компанія на відшкодування, яке є безумовним, тобто потрібен лише час, необхідний для сплати компенсації.

Зобов'язання Компанії – це зобов'язання передати товари або послуги клієнтові, за які вона отримала компенсацію (або настав строк сплати такої суми) від клієнта. Якщо клієнт сплачує компенсацію до того, як Компанія передає товари або послуги клієнту, контрактне зобов'язання визнається, якщо платіж здійснено у складі поточної кредиторської заборгованості за одержаними авансами. Контрактні зобов'язання визнаються як дохід, коли Компанія виконує зобов'язання щодо виконання за договором.

Відсотковий дохід

За всіма фінансовими інструментами, оцінюваними за амортизованою вартістю відсотковий дохід або витрати визнаються з використанням методу ефективної відсоткової ставки, що точно дисконтує очікувані майбутні виплати або надходження грошових коштів протягом очікуваного строку використання фінансового інструменту або, якщо це доречно, менш тривалого періоду до чистої балансової вартості фінансового активу або зобов'язання. Відсотковий дохід включається до складу фінансового доходу у звіті про сукупні доходи.

Визнання витрат

Компанія визнає витрати, коли виконуються такі умови: сума витрат може бути надійно визначена та в майбутньому ймовірний відтік економічних вигід, пов'язаних із зменшенням активів та збільшенням зобов'язань.

Витрати визнаються у тому звітному періоді, в якому визнані доходи, для отримання яких вони були понесені, або тоді, коли стає очевидно, що такі видатки не призведуть до отримання будь-яких доходів.

Визнання та відображення в обліку витрат здійснюється на підставі принципу нарахування та відповідності. З метою проведення калькулювання собівартості всі види продукції об'єднуються в такі калькуляційні групи:

Група	Найменування групи
1	Сирокопчені і варено-копчені ковбаси
2	Делікатеси
3	Ковбаси, сосиски та інші м'ясні вироби
4	Тушонка

Для розподілу та віднесення на витрати виробництва всі загальновиробничі витрати вважаються постійними. За базу розподілу загальновиробничих витрат приймається кількість виробленої продукції. Застосовується по передільний метод обліку витрат на виробництво і калькулювання фактичної собівартості готової продукції. Незавершене виробництво відображається в обліку і звітності за сформованою фактичною виробничою собівартості.

Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду (адміністративні витрати, витрати на збут та інші витрати операційної діяльності), відображаються в складі того звітного періоду, в якому вони були понесені.

Фінансові доходи та витрати

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

Коригування процентних доходів за фінансовими активами на третьому рівні кредитного ризику проводиться в кореспонденції з рахунками, призначеними для обліку оцінюючих резервів під очікувані кредитні збитки .

Чисті фінансові витрати містять витрати на виплату процентів за отримання кредитами і позиками , прибутки та збитки від дисконтування фінансових інструментів , а також чистий результат від торгівлі фінансовими інструментами . Чисті фінансові доходи/витрати відображаються у звіті про сукупний дохід.

Податки

Податок на додану вартість

Доходи, витрати, активи визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (ПДВ), за винятком тих випадків, коли ПДВ, сплачений при придбанні активів або послуг, не відшкодовується податковими органами і визнається як частина вартості придбання активу або як частина окремого виду витрат відповідно. Дебіторська і кредиторська заборгованості показані в балансі з урахуванням суми ПДВ.

Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, включається до дебіторської або кредиторської заборгованості, відображеної у звіті про фінансовий стан.

Поточний податок на прибуток

Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється згідно з українським податковим законодавством на основі оподаткованого доходу і податкових різниць, відображених Компанією в податковій декларації.

В 2025 році і 2024 році ставка податку на прибуток підприємств складала 18%. Поточні податкові зобов'язання та активи за поточний і попередній періоди, оцінюються в сумі, що належить до сплати податковим органам або підлягає поверненню податковими органами.

Відстрочений податок на прибуток

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

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються по всіх оподатковуваних тимчасових різницях.

На кожную балансову дату Компанія переглядає балансову вартість відстрочених податкових активів і зменшує їх балансову вартість, якщо більше не існує ймовірності одержання достатнього оподаткованого прибутку, що дозволив би реалізувати суму такого відстроченого податкового активу.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за податковими ставками (та податковими законами), застосування яких очікується у році, в якому відбудеться реалізація активу чи погашення зобов'язання, на основі діючих або оголошених на дату балансу податкових ставок і положень податкового законодавства.

Відстрочений податок на прибуток, пов'язаний зі статтями, які відображаються безпосередньо в складі капіталу, відображається в складі капіталу.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку при наявності

повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, та якщо відстрочені податкові активи та зобов'язання стосуються одного суб'єкта оподаткування та одного податкового органу.

Інформація по операційним сегментам

Компанія здійснює свою діяльність в одному сегменті – виробництво та продаж м'ясних продуктів. Одним з стратегічних напрямків подальшого розвитку є збільшення обсягів виробництва та продажу за рахунок збільшення асортименту та розширення ринку збуту. Для мети даної фінансової звітності дохід, одержаний від цього виду діяльності є значним. Інші види діяльності також включають дохід від реалізації товарів та надання послуг, здійснення робіт. Для мети даної фінансової звітності Компанія не виділяє операційні сегменти, тому що керівництво не контролює результати кожного операційного сегменту окремо.

3. ОСНОВНІ БУХГАЛТЕРСЬКІ СУДЖЕННЯ, ОЦІНКИ ТА ПРИПУЩЕННЯ

Судження

Підготовка фінансової звітності Компанії вимагає від її керівництва на кожен звітний дату винесення суджень, визначення оціночних значень і припущень, які впливають на суми виручки, витрат, активів і зобов'язань, що зазначаються у звітності, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання. Ці оцінки ґрунтуються на інформації, наявній на дату балансу. Отже, фактичні результати можуть відрізнятись від цих оцінок.

Невизначеність стосовно цих припущень і оціночних значень може призвести до результатів, які можуть вимагати у майбутньому суттєвих коригувань балансової вартості активу або зобов'язання, стосовно яких робляться такі припущення та оцінки.

У процесі застосування облікової політики Компанії керівництво використовувало такі судження, що мають найбільш істотний вплив на суми, визнані у фінансовій звітності:

Ризики пов'язані з вимогами податкового та іншого законодавства

Українське законодавство щодо оподаткування та здійснення господарської діяльності включаючи контроль за валютними та митними операціями продовжує розвиватися. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх інтерпретація залежить від точки зору місцевих регіональних і центральних органів державної влади та інших органів державного управління. Нерідко точки зору різних органів на певне питання відрізняються. Керівництво вважає, що Компанія дотримувалась всіх нормативних положень і всі передбачені законодавством податки та відрахування були сплачені або нараховані.

Оцінки та припущення

Нижче представлені основні припущення, що стосуються майбутнього та інших основних джерел оцінки невизначеності на дату балансу, які несуть у собі значний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

Резерви

Компанія регулярно проводить оцінку авансів виданих постачальникам для визначення втрати вартості даних активів. Компанія використовує судження, які ґрунтуються на досвіді взаємовідносин з контрагентом, для визначення суми втрати вартості активу у випадку, коли контрагент знаходиться у складній фінансовій ситуації. Керівництво здійснює оцінку, базуючись на історичних даних та об'єктивних ознаках втрати вартості активу.

Резерв під очікувані кредитні збитки з дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги, та контрактних активів

Оцінка очікуваних кредитних збитків – значне оціночне значення, для отримання якого використовується методологія оцінки, моделі і вихідні дані.

Компанія використовує матрицю резервування для визначення розрахунку резерву під очікувані кредитні збитки для торгової дебіторської заборгованості та контрактних активів. Компанія не відстежує зміни у кредитному ризику, а замість цього визнає збитки від знецінення визначені на основі очікуваних кредитних збитків протягом усього терміну дії фінансового активу. Компанія використовує матрицю для визначення розрахунку резерву під знецінення, яка ґрунтується на графіках платежів по продажам за 12 місяців, наступних за балансовою датою, та аналогічних історичних кредитних збитках, понесених за цей період.

Станом на 31.12.2025 року Компанія застосувала наступні ставки оціночних резервів:

Діапазон терміну прострочення дебіторської заборгованості	Очікуваний коефіцієнт кредитного збитку
Непрострочена ДЗ:	0,02%
Прострочена ДЗ:	
1-30 день	0,65%
31-60 день	1,31%
61-90 день	1,96%
91-180 день	3,93%

Діапазон терміну прострочення дебіторської заборгованості	Очікуваний коефіцієнт кредитного збитку
181-360 день	7,97%
Більше 360 днів	100%
Більше 366 днів - погашена на дату складання	0,02%

Очікувані кредитні збитки є чутливими до змін обставин. Історичний досвід Компанії щодо кредитних збитків можуть не бути репрезентативними щодо фактичного дефолту клієнта в майбутньому. Інформація щодо очікуваних кредитних збитках Компанії розкривається у примітці 5.13.

Знецінення

Компанія проводить розрахунок знецінення по застарілим і неліквідним матеріалам і запасним частинам. Крім того, деяка частина готової продукції Компанії може бути відображена в балансі за чистою вартістю реалізації. Оцінка чистої вартості реалізації базується на найбільш достовірній інформації, доступної на дату оцінки. При оцінці беруться до уваги зміни цін і витрат, що безпосередньо відносяться до подій, які відбулися після звітної дати, в тій мірі, наскільки ці події підтверджують наявність умов на кінець звітної періоду.

Судові розгляди

Компанія застосовує професійне судження при оцінці і визнанні резервів і розкритті потенційних зобов'язань, пов'язаних з поточними судовими розглядами або незадоволеними претензіями, що підлягають врегулюванню шляхом переговорів, за участю третіх осіб, за допомогою арбітражного розгляду або законодавчого регулювання, а також інших потенційних зобов'язань. Професійне судження необхідно при визначенні імовірності задоволення позову або претензії, пред'явлених Компанії, і виникнення зобов'язання, пов'язаного з таким позовом або претензією, а також при розрахунку діапазону сум можливого відшкодування. У силу невизначеності, яка є невід'ємною частиною будь-якої оцінки, фактичні збитки можуть істотно відрізнятись від розрахованого резерву. Зроблені припущення підлягають уточненню в міру надходження нової інформації, головним чином, від внутрішніх фахівців, а також від зовнішніх консультантів. Перегляд первісних оцінок може зробити істотний вплив на майбутні результати діяльності.

Зменшення корисності нефінансових активів

Основні засоби та нематеріальні активи оцінюються з метою виявлення зменшення корисності, якщо обставини вказують на можливе зменшення корисності.

Ознаки, які Компанія вважає важливими для прийняття рішення про необхідність оцінки з метою виявлення зменшення корисності, включають наступне: суттєве зменшення ринкової вартості, значне зниження показників діяльності у порівнянні з минулими або запланованими майбутніми операційними результатами, істотні зміни у використанні активів або стратегії Компанії (зокрема, ліквідація або заміна активів; пошкодження активів, або їх вилучення з операцій), істотні негативні промислові або економічні тенденції та інші чинники.

Оцінка відновлювальної вартості активів ґрунтується на оцінках керівництва, зокрема, оцінці майбутньої діяльності, можливості активів приносити дохід, припущень щодо подальших ринкових умов, технологічного розвитку, змін в законодавстві та інших чинників. Ці припущення використовуються при розрахунку вартості використання активу та включають прогноз майбутніх грошових потоків та вибір відповідної дисконтної ставки.

Станом на 31 грудня 2025 року Компанія провела оцінку наявності ознак можливого знецінення згідно МСФЗ (IAS) 36. При перевірці Компанією були розглянуті як зовнішні, так і внутрішні індикатори можливого знецінення активів. Ознак потенційного збитку від зменшення корисності не виявлено.

Строки корисного використання основних засобів

Компанія оцінює строки корисного використання об'єктів основних засобів, на основі очікувань щодо їх майбутнього використання з урахуванням технологічного розвитку, конкуренції, змін ринкової кон'юнктури та інших чинників.

Строки корисного використання основних засобів переглядаються не рідше одного разу на рік наприкінці кожного звітної року. У таблиці нижче наведені терміни корисного використання об'єктів основних засобів:

	Строк корисного використання (років)
Будівлі та споруди	від 15 до 50
Передавальні пристрої	
Машини і обладнання	до 5
Транспортні засоби	до 5
Інші основні засоби	до 12

У випадку, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни обліковуються як зміни в облікових оцінках відповідно до МСФЗ (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки». Зазначені оцінки можуть вплинути на балансову вартість основних засобів у звіті про фінансовий стан і знос, визнаний у прибутках та збитках.

4. ЗАСТОСУВАННЯ НОВИХ ТА ЗМІНЕНИХ СТАНДАРТІВ

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

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

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

Компанія проаналізувала зміни до МСБО 21 щодо відсутності конвертованості валюти, обов'язкові до застосування з 1 січня 2025 року. Станом на звітну дату у Компанії були відсутні активи, зобов'язання та операції у валютах, щодо яких наявні обмеження конвертованості. У зв'язку з цим зазначені зміни не мали впливу на цю фінансову звітність.

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

5.1 Чистий дохід від реалізації

За роки, що закінчилися 31 грудня 2025 та 2024, чистий дохід включав:

	2025	2024
Дохід від реалізації готової продукції, в тому числі	2 942 173	2 714 031
<i>Сирокопчені і варено-копчені ковбаси</i>	1 207 877	1 141 419
<i>Делікатеси</i>	479 173	444 182
<i>Ковбаси, сосиски та інші м'ясні вироби</i>	1 099 857	1 000 861
<i>Тушонка</i>	72 804	69 089
<i>Інші продукція</i>	82 462	58 480
Дохід від реалізації м'ясо	313 996	280 249
Дохід від реалізації послуг	3 102	1 858
Зменшення доходу на величину плати покупцю за невідокремлені послуги	(566 069)	(484 301)
Разом	2 693 202	2 511 837

За географією збуту дохід від реалізації готової продукції можна виділити реалізацію іноземним покупцям та вітчизняним покупцям. Розподіл прямих доходів за визначеними напрямками:

Напрямки збуту	2025	2024
Реалізація вітчизняним покупцям		
сума отриманого доходу, тис.грн.	2 650 424	2 463 077
% в загальному обсягу	98,4%	98,1%
Реалізація іноземним покупцям		
сума отриманого доходу, тис.грн.	42 778	48 760
% в загальному обсягу	1,6 %	1,9 %
Разом	2 693 202	2 511 837

5.2 Собівартість реалізації

За роки, що закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 собівартість реалізованої продукції (товарів, послуг) включала:

	2025	2024
Собівартість реалізації готової продукції, в тому числі		

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛАН»
Примітки до фінансової звітності за МСФЗ – 31 грудня 2025 року
 Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

Сирокопчені і варено-копчені ковбаси	900 003	965 302
Делікатеси	421 256	417 126
Ковбаси, сосиски та інші м'ясні вироби	699 950	637 480
Тушонка	65 524	57 406
Інші продукція	7 310	13 770
Собівартість м'ясо	272 304	230 429
Собівартість робіт та послуг	61 499	35 132
Разом	2 427 846	2 356 645

Собівартість реалізації за елементами витрат, в тому числі включає:

Собівартість продажів	2025	2024
Матеріали та сировина	2 125 678	2 122 674
Заробітна плата	100 525	57 293
Соціальне страхування	21 917	13 080
Загально виробничі запаси	71 116	68 868
Забезпечення витрат на відпустки	4 046	3 228
Послуги сторонніх організацій (електроенергія, газ)	104 564	91 502
Разом	2 427 846	2 356 645

5.3 Інші операційні доходи

За роки, що закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 інші операційні доходи включали:

Інші операційні доходи	2025	2024
Дохід від курсових різниць	6 693	13 175
Дохід від реалізації інших оборотних активів	2 667	881
Дохід від списання кредиторської заборгованості	838	190
Амортизація гранту на власну справу	1 600	1 600
Дохід від отримання безповоротної фін. допомоги	20 852	-
Інші доходи	215	220
Разом	32 865	16 066

5.4 Адміністративні витрати

За роки, що закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 адміністративні витрати включали:

Адміністративні витрати	2025	2024
Заробітна плата	70 992	31 539
Нарахування на заробітну плату	12 186	5 954
Послуги сторонніх організацій	6 461	6 154
Матеріали	2 482	2 723
Амортизація	1 571	1 247
Витрати на розрахункове обслуговування	542	564
Забезпечення витрат на відпустки	1 461	892
Інші (доступ до онлайн-сервісів, підписи на літературу, страхування, тощо)	874	1 196
Разом	96 569	50 269

5.5 Витрати на збут

За роки, що закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 витрати на збут включали:

Витрати на збут	2025	2024
Послуги сторонніх організацій (транспортні , маркетингові послуги, ремонт ТЗ доставки, тощо)	11 325	11 332
Заробітна плата	76 419	35 944
Нарахування на заробітну плату	16 539	8 036
Матеріали (ГСМ, МБП)	29 450	21 005

Витрати на збут	2025	2024
Амортизація	2 308	2 070
Забезпечення витрат на відпустки	2 924	1 810
Інші	90	160
Разом	139 055	80 357

5.6 Інші операційні витрати

За роки, що закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 інші операційні витрати включали:

Інші операційні витрати	2025	2024
Заробітна плата	1 105	662
Витрати на соціальне страхування	595	335
Операційна курсова різниця	10 611	6 849
Собівартість продажу оборотних активів та ін.. послуг	1 010	696
Витрати з ліквідації необоротних активів		1
Матеріали та товари	1 235	413
Витрати на банківське обслуговування	45	55
Списання ПК за терміном позовної давності	200	2 733
Списання ПДВ	204	307
Безоплатна допомога	3 730	4 136
Штрафи	551	429
Інші витрати	248	97
Разом	19 534	16 713

5.7 Інші фінансові доходи та витрати

За роки, що закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 фінансові доходи включали:

Фінансові доходи	2025	2024
Доходи за відсотками отриманими	6 381	16 666
Разом	6 381	16 666

За роки, що закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 фінансові витрати включали:

Фінансові витрати	2025	2024
Відсотки за банківськими кредитами	14 508	9 126
Разом	14 508	9 126

5.8 Інші доходи

За роки, що закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 інші доходи включали:

Інші доходи	2025	2024
Страхове відшкодування	99	425
Разом	99	425

5.9 Податок на прибуток

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

Відмінності між українськими правилами оподаткування та МСФЗ призводять до виникнення певних тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового звітування та їхньою податковою базою. Компоненти витрат по податку на прибуток Компанії за роки, що закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, включають:

	2025	2024
Поточний податок	7 869	7 171
Зміни у відстрочених податках	-	-

Витрати по податку на прибуток

7 869

7 171

5.10 Основні засоби

Рух основних засобів за 2025 та 2024 роки був наступний:

	Будинки і споруди	Машини та обладнання	Інструменти, прилади, інвентар та ін	Транспортні засоби	Всього
Первісна вартість					
на 01 січня 2024 р.	47 286	281 497	2 205	27 254	358 242
Надходження	772	36 004	100	5 456	42 332
Вибуття	-	(8 744)	-	(1 564)	(10 282)
на 31 грудня 2024 р.	48 058	308 783	2305	31 146	390 292
Надходження	-	48 164	87	3 363	51 614
Вибуття	-	(1 238)	-	(614)	(1 852)
на 31 грудня 2025 р.	48 058	355 709	2 392	33 895	440 054
Накопичена амортизація					
на 01 січня 2024 р.	(7 267)	(110 064)	(1 585)	(13 869)	(132 785)
Нарахування	(4 727)	(40 876)	(256)	(3 470)	(49 329)
Вибуття	-	2 652	-	840	3 492
на 31 грудня 2024 р.	(11 994)	(148 289)	(1 841)	(16 498)	(178 622)
Нарахування	(4 544)	(44 173)	(212)	(4 111)	(53 040)
Вибуття	-	268	-	574	842
на 31 грудня 2025 р.	(16 538)	(192 194)	(2 053)	(20 035)	(230 820)
Чиста балансова вартість					
на 31 грудня 2024 р.	36 064	160 494	464	14 648	211 670
на 31 грудня 2025 р.	31 520	163 515	339	13 860	209 234

Первісна вартість повністю зношених основних засобів станом на 31.12.2025 складає 55 291 тис. грн (на 31.12.2024 складає 28 400 тис. грн.). Засоби, що виведені з експлуатації або не використовуються – відсутні. У звітному періоді у Компанії не було витрат на позики, що мають безпосереднє відношення до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів і, відповідно, витрати на позики не капіталізувалися.

У заставі станом на 31.12.2025 р. перебувають основні засоби, первісна (змінена) вартість яких на кінець звітного року становить 177 889 тис. грн (на 31.12.2024 р становить 165 679 тис. грн). Передавати в заставу основні кошти для забезпечення отриманих позик і кредитів вимагає практика кредитування. Передавати в заставу основні кошти для забезпечення отриманих позик і кредитів вимагає практика кредитування.

5.11 Капітальні інвестиції

Рух капітальних інвестицій (КІ) представлений наступним чином:

	2025	2024
на 01 січня 2025 р.	13 112	8 484
Надходження	53 050	52 276
Надходження КІ за рахунок авансів постачальникам на ОЗ	39 307	-
Переведення до необоротних активів	(51 896)	(47 648)
На 31 грудня 2025 р.	53 573	13 112

5.12 Запаси

Інформація щодо змін у складі товарно-матеріальних запасів:

	31.12.2025	31.12.2024
Сировина й матеріали	123 641	74 551
Готова продукція	245	-
Товари	-	27
Запасні частини	1 315	1 089

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АЛАН»
Примітки до фінансової звітності за МСФЗ – 31 грудня 2025 року
 Всі суми в таблицях наведені у тисячах гривень

Незавершене виробництво	164 222	35 787
Пальне	1 045	854
МШП	4 642	2 803
Тара й тарні матеріали	6 200	5 619
Будівельні матеріали	11 261	9 029
Інші	117	206
Разом	312 688	129 965

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

Метод оцінки вибуття запасів – середньозважений.

Придбані запаси відображені за первісною вартістю з урахуванням транспортних витрат, готова продукція відображена за виробничою собівартістю. Вартість запасів на дату балансу не перевищує чисту вартість реалізації. Станом на 31.12.2025 р. та на 31.12.2024 р. запаси у заставі не перебувають.

5.13 Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю має наступний вид:

	31.12.2025	31.12.2024
Дебіторська заборгованість іноземних покупців	24 848	19 692
Дебіторська заборгованість вітчизняних покупців	842 302	778 149
Резерв на очікувані кредитні збитки	(-)	(-)
Всього фінансових активів у складі дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги:	867 150	797 841

Дебіторська заборгованість за основною діяльністю деномінована в гривнях та валюті (долар).

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

	31.12.2025	31.12.2024
Непрострочена дебіторська заборгованість:	781 284	712 615
Із затримкою платежу до 30 днів	45 495	49 478
Із затримкою платежу до 31-60 днів	16 338	18 492
Із затримкою платежу до 61-90 днів	10 775	8 441
Із затримкою платежу до 91-180 днів	6 336	3 579
Із затримкою платежу до 181-366 днів	2 794	3 725
Більше 366 днів - безнадійна заборгованість	4 128	1 500
<i>Більше 366 днів - погашена на дату складання</i>	-	11
ВСЬОГО:	867 150	797 841

5.14 Дебіторська заборгованість за виданими авансами та інша поточна

Дебіторська заборгованість за виданими авансами має наступний вид:

	31.12.2025	31.12.2024
Попередні оплати постачальникам, в тому числі		
<i>за основну сировину</i>	13 704	42 335
<i>за необоротні активи</i>	-	2 273
<i>за послуги</i>	9 959	4 426
<i>за матеріали</i>	-	124
<i>інше</i>	41	656
Всього дебіторська заборгованість за авансами	23 704	49 814

Інша дебіторська заборгованість має наступний вид:

	31.12.2025	31.12.2024
Заборгованість за лікарняними	152	375
Всього інша поточна дебіторська заборгованість	152	375

5.15 Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2025 року, 1 січня 2025 року грошові кошти та їх еквіваленти деноміновані в гривнях та іноземній валюті (долар, євро):

	31.12.2025	31.12.2024
Грошові кошти в національній валюті	13 910	22 087
Грошові кошти на транзитних рахунках	904	-
Грошові кошти в іноземній валюті	86 411	108 778
Готівка	-	2
Разом	101 225	130 867

Станом на 31 грудня 2025 року, 1 січня 2025 року залишки грошових коштів та їх еквівалентів були представлені в наступних валютах:

	31.12.2025	31.12.2024
UAH	87 109	108 778
USD	2 055	2 587
EUR	-	-

Усі кошти на банківських рахунках не прострочені та не знецінені.

Інші надходження та витрачання грошових коштів Компанії, відображені у Звіті про рух грошових коштів (за прямим методом) включають:

Інші надходження операційної діяльності

	2025	2024
Отримання сум фінансування від ФСС на лікарняні листки	1 548	743
Інші надходження	119	108
Разом	1 667	851

Інші витрачання операційної діяльності

	2025	2024
Витрати на оплати аліментів , утримання ВП	1 707	1 743
Витрати на погашення штрафних санкцій	33	207
Витрати на банківське обслуговування	542	566
Інші витрати	126	74
Разом	2 408	2 590

Отримання позик фінансової діяльності

	2025	2024
Кредити банківських установ	645 670	32 000
Отримання поворотних безвідсоткових позик	145 898	163 683
Разом	791 568	195 682

Погашення позик фінансової діяльності

	2025	2024
Кредити банківських установ	485 670	127 202
Погашення поворотних безвідсоткових позик	50 536	74 245
Разом	536 206	201 447

5.16 Витрати майбутніх періодів та інші оборотні активи

Витрати майбутніх періодів включають в собі:

	31.12.2025	31.12.2024
Підписка на періодичні видання	-	11
Страхування авто	295	563

Програмне забезпечення, доступ до інформ. баз	1 058	425
Разом	1 353	999

Інші оборотні активи представлені податковим зобов'язанням, а також податковим кредитом за неотриманими податковими накладними.

5.17 Зареєстрований капітал

Зареєстрований капітал

Розмір статутного капіталу Компанії складається із номінальної вартості часток його учасників, виражених у національній валюті України. Протягом 2025 року відбулося збільшення статутного капіталу за рахунок додаткових грошових внесків учасників. Протягом 2024 року змін не було.

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

Учасник	% участі	31.12.2025	% участі	31.12.2024
Капустін В.Л., фізична особа-резидент України	25	100 000	25	62 500
Кушнір О.М., фізична особа-резидент України	25	100 000	25	62 500
Пятигорський В.Б., фізична особа-резидент України	25	100 000	25	62 500
Рутман О.П., фізична особа-резидент України	25	100 000	25	62 500
Разом	100	400 000	100	250 000

Кінцевими бенефіціарними власниками є Капустін В.Л., Кушнір О.М., Пятигорський В.Б., Рутман О.П. Тип бенефіціарного володіння: прямий вирішальний вплив. Протягом 2025-2024 років змін у складі учасників не відбувалося.

Капітал в дооцінках

Сформовано за рахунок результатів проведеної оцінки транспортних засобів у 2023 року на загальну суму дооцінки до ринкової вартості - 296 тис.грн.

Резервний капітал

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

Станом на звітні дати за рішення учасників резервний капітал створено у розмірі 1 тис. грн.

5.18 Позикові кошти та інші довгострокові зобов'язання

Станом на звітні дати Компанія не має заборгованості за кредитними договорами перед нерезидентами .

Протягом 2025 року Компанією були залучені нові кредити від АТ «Про Кредит Банк», АТ "ОТП Банк" та АТ "Райффайзен Банк Аваль" з метою поповнення обігових коштів Компанії (фінансування придбання сировини, а також проведення оплати послуг та інших витрат, пов'язаних з придбанням, переробкою сировини для виробництва ковбасних виробів):

1. Акціонерне товариство Про Кредит Банк	1501.52915/FW1501.649	03.11.2023	31.10.2026
Кредитна лінія Поповнення оборотних коштів	62 260 000,00	31.10.2026	14%
2. Акціонерне товариство Про Кредит Банк	1501.52894/FW1501.649	21.09.2023	19.09.2026
Кредитна лінія Поповнення оборотних коштів	30 370 000,00	19.09.2026	Програма 5-7-9%
3. Публічне акціонерне товариство ОТП Банк CR 23-559/300-2		12.12.2023	11.12.2026
Кредитна лінія Поповнення оборотних коштів	57 370 000,00	11.12.26	Програма 5-7-9%
4. Публічне акціонерне товариство ОТП Банк CR 13-492/300-2		29.10.2013	15.12.2026
Кредитна лінія Поповнення оборотних коштів	9 630 000,00	15.12.2026	Ринкове коригування
5. Акціонерне товариство Райффайзен Банк Аваль	010/84-14/2521; 010/84-14/2522		30.01.2026
Кредитна лінія Поповнення оборотних коштів	70 000 000,00	30.01.2026	15,5%
6. Акціонерне товариство Райффайзен Банк Аваль	015584-14/2523		30.01.2026
овердрафт Поповнення оборотних коштів	3 000 000,00	30.01.2026	18,0-18,2%

Заборгованість за кредитами та іншими довгостроковими зобов'язаннями станом на 31.12.2025 та на 01.01.2025 року представлена наступним чином:

	31.12.2025	31.12.2024
Довгострокові позикові кошти	-	-
Зобов'язання за банківським строковим кредитом	-	-
Поточні позикові кошти		
Зобов'язання за банківською кредитною лінією	160 000	-
Всього позикових коштів	160 000	-

Заборгованість за кредитними договорами виплачується у повному обсязі у встановлені умовами договорів строки.

5.19 Цільове фінансування

ТОВ "АЛАН" отримало грант в сумі 8 000 000,00грн (вісім мільйонів гривень 00 копійок) згідно Наказу Міністерства економіки України №2377 від 29.06.2022р. та у відповідності до Порядку надання грантів на створення або розвиток переробних підприємств, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 24.06.2022р. №739, наказу Міністерства економіки України від 15.07.2022р. №2109 "Про затвердження Порядку проведення оцінювання заяв, критеріїв оцінювання та необхідної кількості балів для прийняття рішення щодо надання грантів на створення або розвиток переробних підприємств, форми бізнес-плану, форми договору про надання гранту, а також кінцевих строків подання заяв та граничної суми грантів", зареєстрованого в Міністерстві юстиції України від 27.07.2022р. за №840/38176.

Грант надавався через уповноважений банк - АТ "Державний ощадний банк України", на сплату за Пакувальну машину ULMA TFS 700 загальною вартістю 14 104,6 тис.грн. Термін використання придбаного обладнання встановлено 5 років. До складу доходу Компанія відносить суму фінансування рівними частинами протягом терміну використання необоротного активу, починаючи з 01.01.2023 р. (дата введення обладнання в експлуатацію).

Станом на 31.12.2025 р. та 31.12.2024 р. Грант представлено наступним чином:

	31.12.2025	31.12.2024
Цільове фінансування	3 200	4 800
Разом	3 200	4 800

5.20 Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Кредиторська заборгованість перед постачальниками представлена наступним чином:

	31.12.2025	31.12.2024
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги перед вітчизняними постачальниками	192 563	226 113
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги перед іноземними постачальниками	-	284
Разом	192 563	226 397

5.21 Інша поточні зобов'язання та розрахунки з учасниками

Інша кредиторська заборгованість включає в себе:

	31.12.2025	31.12.2024
Заборгованість за отриманими безвідсотковими фінансовими допомогами	-	1 879
Податковий кредит	395	4 984
Розрахунки за виконавчими листами	164	133
Разом:	559	6 996

Розрахунки з учасниками представлені сумами кредиторської заборгованості за отриманою фінансовою поворотною безвідсотковою допомогою з терміном повернення «за вимогою» і представлені в гривнях.

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

5.22 Поточні забезпечення

Інформація щодо виду та змін забезпечень:

Забезпечення на виплату відпусток працівникам	
Залишок на 31.12.2024	5 930
Нараховано	8 432
Використано	-5 930
Залишок на 31.12.2025	8 432

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

Загальна сума резерву складається з:

- обов'язкових виплат, передбачених КЗпП, таких як оплата днів щорічної відпустки, компенсації днів невикористаної відпустки при звільненні;
- нарахування ЕСВ на суму резерву відпусток.

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

6. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

6.1 Операції з пов'язаними сторонами

В цілях складання цієї фінансової звітності, сторона вважається пов'язаною, якщо одна із сторін здатна контролювати іншу чи здійснювати значний вплив на неї при прийнятті фінансових або операційних рішень, що визначено МСФЗ 24 «Розкриття інформації про пов'язаних осіб». При визначенні, чи є компанія пов'язаною стороною, основна увага приділяється скоріше суті відносин, ніж їх юридичній формі.

Поняття « пов'язані сторони» може відрізнятися від визначення відповідно до законодавства України. Компанія розкриває інформацію про операції з пов'язаними сторонами окремо за такими категоріями:

- Засновники - Капустін В'ячеслав Львович, Рутман Олександр Павлович, Кушнір Олександр Міневич, Пятигорський Владислав Борисович;
- Кінцеві бенефіціарні власники (контролери) юридичної особи:
 - Капустін В'ячеслав Львович. Тип бенефіціарного володіння: Прямий вирішальний вплив. Відсоток частки статутного капіталу в юридичній особі або відсоток права голосу в юридичній особі: 25%;
 - Кушнір Олександр Міневич. Тип бенефіціарного володіння: Прямий вирішальний вплив. Відсоток частки статутного капіталу в юридичній особі або відсоток права голосу в юридичній особі: 25%;
 - Пятигорський Владислав Борисович. Тип бенефіціарного володіння: Прямий вирішальний вплив. Відсоток частки статутного капіталу в юридичній особі або відсоток права голосу в юридичній особі: 25%;
 - Рутман Олександр Павлович. Тип бенефіціарного володіння: Прямий вирішальний вплив. Відсоток частки статутного капіталу в юридичній особі або відсоток права голосу в юридичній особі: 25% ;
- Інші пов'язані сторони під загальним контролем : ТОВ «ДУКО», ТОВ "ЕКСПЕРТ-АГРОТРЕЙД",
- Ключовий управлінський персонал, до якого належить директор Компанії, директор з виробництва, директор з якості, директора за напрямками, керівники департаментів та головний бухгалтер

Аналогічні за характером статті розкриті у сукупності, що за винятком випадків, коли роздільне розкриття інформації необхідно для розуміння того, які операції між пов'язаними сторонами впливають на фінансову звітність Компанії.

Інформація про операції з пов'язаними сторонами Компанії представлена нижче:

Тип пов'язаної сторони	Характер операції	2025	2024
Продажі пов'язаним сторонам			
Компанії, пов'язані через власників	Реалізації готової продукції, суми з ПДВ	5 263	89
Придбання у пов'язаних сторін			
Компанії, пов'язані через власників	Послуги оренди, суми з ПДВ	2 124	5 197
Учасники	Послуги оренди, суми з ПДВ	24	24
Компанії, пов'язані через власників	Придбання сировина та матеріалів, суми з ПДВ	81 311	68 060

Тип пов'язаної сторони	Характер операції	2025	2024
Компанії, пов'язані через власників	Отримання поворотних фінансових допомог	119 096	157 555
Учасники	Отримання поворотних фінансових допомог	9 077-	2 629

Тип пов'язаної сторони	Характер операції	31.12.2025	31.12.2024
Заборгованість пов'язаних сторін			
Компанії, пов'язані через власників	Дебіторська заборгованість за товари, роботи та послуги	4 095	31
Заборгованість перед пов'язаними сторонами			
Компанії, пов'язані через власників	Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги	15 562	18 878
Учасники	Поточна кредиторська заборгованість з отриманої фінансової допомоги	729 412	803 023
Компанії, пов'язані через власників	Поточна кредиторська заборгованість з отриманої фінансової допомоги	-	1 879

Операції з пов'язаними сторонами проводилися на умовах, які є доступними для сторін, які не є пов'язаними. Заборгованості є поточними і будуть погашені грошовими коштами. В угодах між Сторонами відсутні особливі умови, забезпечення та відшкодування внаслідок непогашення зобов'язань, надання чи отримання будь-яких гарантій.

Провідний управлінський персонал включає керівництво: директора, радника з економічних та виробничих питань, радника з економічних питань, радника з комерційних питань та головного бухгалтера. Характер відносин – відносини контролю.

У 2025 та 2024 році сума компенсації провідному управлінському персоналу включена до складу адміністративних витрат та становить:

	2025	2024
Витрати на оплату праці	35 382	13 366
Витрати на соціальне страхування	7 745	2 915
Загалом	43 127	16 281

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

6.2 Справедлива вартість фінансових інструментів

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

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

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

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

Фінансові активи і фінансові зобов'язання Компанії містять грошові кошти, фінансові активи, дебіторську та кредиторську заборгованість та позики. Облікова політика щодо їхнього визнання та оцінки розкривається у відповідних розділах цих приміток. Протягом звітного періоду Компанія не використовувала жодних фінансових

деривативі, процентних свопів, форвардних контрактів для зменшення валютних або відсоткових ризиків. Станом на звітні дати балансова вартість фінансових інструментів Компанії приблизно дорівнює справедливій вартості.

6.3 Управління ризиками

Діяльність Компанії схильна до впливу наступних фінансових ризиків: ринковий ризик (включаючи валютний ризик та ризик зміни процентної ставки), кредитний ризик, та ризику ліквідності. Загальна програма управління ризиками Компанії спрямована на мінімізацію потенційних негативних наслідків для фінансової діяльності Компанії. Компанія не використовує похідні фінансові інструменти для хеджування ризику впливу. Управління ризиками здійснюється фінансовим департаментом за політикою, схваленою керівництвом.

Валютний ризик

Відповідно до МСФЗ 7, валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною, і є монетарними за характером; ризики, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються. Валютний ризик виникає, переважно, по нефункціональним валютам, в яких Компанія має фінансові інструменти. Валютний ризик – це ризик того, що вартість фінансового інструмента буде коливатиметься у зв'язку зі зміною валютних курсів. У таблиці надані монетарні валютні фінансові активи Компанії за балансовою вартістю станом на звітну дату, всі фінансові зобов'язання Компанії представлені у гривні.

На 31.12.2025	Долар	Євро
ДЗ за товари, послуги (прим.5.13)	24 848	1
Грошові кошти (прим. 5.15)	87 109	-
КЗ за товари, роботи та послуги (прим.5.20)	-	-
Чиста позиція	111 957	-

На 31.12.2024	Долар	Євро
ДЗ за товари, послуги (прим.5.13)	19 692	-
Грошові кошти (прим. 5.15)	108 778	-
КЗ за товари, роботи та послуги (прим.5.20)	-	284
Чиста позиція	128 470	284

У таблиці нижче представлені дані про можливий вплив підвищення або зниження української гривні на 10% по відношенню до відповідних валют. Аналіз чутливості до ризику розглядає тільки залишки по монетарним статтям, вираженим в іноземній валюті, та корегує перерахунок цих залишків на звітну дату за умови 10-відсоткового зміни курсів валют.

Чутливість прибутку Компанії до оподаткування та капіталу до можливої помірної зміни обмінного курсу розрахована при незмінних інших складових:

Вплив на прибуток та капітал до оподаткування	Збільшення/ зменшення	2025	2024
Зміна валютного курсу долара США	10%	11 196	12 847
Зміна валютного курсу долара США	-10%	(11 196)	(12 847)
Зміна валютного курсу Євро	10%	(-)	(28)
Зміна валютного курсу Євро	-10%	-	28

Ризик зміни процентної ставки

Ризик зміни процентної ставки - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься зважаючи змін ринкових процентних ставок. Ризик зміни ринкових процентних ставок відноситься до боргових зобов'язань Компанії з плаваючою процентною ставкою. Компанія управляє ризиком зміни процентних ставок, використовуючи здебільшого кредити і позики з фіксованою процентною ставкою.

Вплив на прибуток та капітал до оподаткування	Збільшення/ зменшення	2025	2024
	Збільшення/ зменшення		

Вплив на прибуток та капітал до оподаткування	Збільшення/ зменшення збільшення/ зменшення	2025	2024
Зміна процентної ставки	2%	(290)	(183)
Зміна процентної ставки	-2%	290	183

Ризик ліквідності

Розумне управління ризиком ліквідності передбачає підтримку достатнього обсягу грошових коштів, наявність джерел фінансування за рахунок достатнього обсягу кредитних коштів і можливість закрити ринкові позиції. Керівництво Компанії здійснює моніторинг прогнозу резерву ліквідності Компанії.

У таблиці нижче представлений аналіз основних фінансових зобов'язань Компанії за строками погашення. Суми, наведені в таблиці, - договірні недисконтовані грошові потоки.

2025	За вимогою	Менше 6 місяців	6 місяців - 1 рік	Більше 1 року	Разом
Фінансові зобов'язання					
Позикові кошти (прим. 5.18)		-	160 000	-	160 000
КЗ за товари, роботи, послуги (прим.5.20)	-	192 563	-	-	192 563
КЗ перед учасниками (фінансова допомога, прим.6.1)	729 412	-	-	-	729 412
КЗ перед бюджетом	-	6 013	-	-	6 013
КЗ по заробітній платі, соціальним внескам	-	19 002	-	-	19 002
Кредиторська заборгованість поточні забезпечення		8 432	-	-	8 432
Разом	729 412	226 010	160 000	-	1 115 422
2024					
	За вимогою	Менше 6 місяців	6 місяців - 1 рік	Більше 1 року	Разом
Фінансові зобов'язання					
Позикові кошти (прим. 5.18)		-	-	-	-
КЗ за товари, роботи, послуги (прим.5.20)	-	226 397	-	-	226 397
КЗ перед учасниками та пов'язаними особами (фін.допомога, прим.6.1)	804 901	-	-	-	804 901
КЗ перед бюджетом	-	3 794	-	-	3 794
КЗ по заробітній платі, соціальним внескам	-	3 540	-	-	3 540
Поточні забезпечення	-	5 930	-	-	5 930
Разом	804 901	239 661	-	-	1 044 562

Кредитний ризик

Фінансові інструменти, які потенційно піддають Компанію суттєвим кредитним ризикам, складається головним чином, з грошових коштів та їх еквівалентів, а також торгової та іншої дебіторської заборгованості. Грошові кошти розміщуються в фінансових установах, які, як вважається, мають мінімальний ризик невиконання зобов'язань під час здійснення депозиту. Керівництво має кредитну політику, і кредитний ризик контролюється на постійній основі. Компанія здійснює продаж лише визнаним, кредитоспроможним третім особам. Дебіторська заборгованість контролюється на постійній основі, внаслідок чого, ризики, пов'язані простроченою заборгованістю компанії, не є значними. Максимальна сума кредитного ризику дорівнює вартості кожної категорії фінансових активів.

У наведеній нижче таблиці представлена максимальна сума кредитного ризику за компонентами звіту про фінансовий стан. Максимальний розмір кредитного ризику представлений в цілому, для ефекту зниження ризиків, за винятком використання угод про взаємозалік основних і супутніх угод.

	2025	2024
Дебіторська заборгованість за товари, нетто (прим.5.13)	867 150	797 841
Грошові кошти та їх еквіваленти (прим. 5.15)	101 225	130 867
Всього сума кредитного ризику	968 375	928 708

6.4 Управління капіталом

Компанія управляє своїм капіталом таким чином, щоб забезпечити продовження діяльності, максимізуючи виплати власникам шляхом комбінації власного та позичкового капіталу. Керівництво Компанії переглядає структуру капіталу на регулярній основі. За результатами такого перегляду Компанія вживає заходів для збалансування загального капіталу через випуск нових боргових інструментів або погашення існуючих.

Управління капіталом Компанії спрямовано на забезпечення безперервності діяльності:

Розрахунок фінансових показників	Станом на 31.12.2024	Станом на 31.12.2023
Власний капітал (рядок балансу 1495)	280 132	261 425
Зобов'язання (поточні та довгострокові) (рядок балансу 1595+1695-забезпечення)	1 049 407	982 657
Грошові кошти та їх еквіваленти (рядок балансу 1165)	130 867	83 590
Чистий борг (Зобов'язання (поточні та довгострокові) – гроші)	918 540	899 067
Разом власний капітал та чистий борг	1 198 672	1 160 492
Чистий борг/Разом власний капітал та чистий борг	0,77	0,77

Розрахунок фінансових показників	За 2024 рік	За 2023 рік
Прибуток (збиток) до оподаткування (рядок форми 2 - 2290/2295)	31 884	25 867
ЕБІТ (прибуток(збиток) до вирахування податків та витрат на відсотки)	48 181	56 299
Амортизація ОЗ та нематеріальних активів (рядок форми 2 – 2515)	49 513	38 626
ЕБІТДА (прибуток (збиток) до вирахування податків, витрат на відсотки та амортизації)	97 694	94 925
Чистий борг на кінець року	918 540	899 067
Чистий борг на кінець року/ ЕБІТДА	9,40	9,47

Зниження показника Чистий борг / ЕБІТДА відображає покращення ліквідності та зменшення фінансового ризику компанії.

Для досягнення мети управління капіталом, серед іншого, має забезпечуватись виконання всіх договірних умов за процентними кредитами та позиками, які визначають вимоги щодо структури капіталу. Невиконання договірних умов дає банку право вимагати негайного повернення кредитів і позик. У поточному періоді договірні умови за процентними кредитами та позиками не порушувалися.

6.5 Умовні та інші зобов'язання

Податкові та інші нормативні вимоги

Українське законодавство та нормативні акти не завжди чітко сформульовані та підлягають рівному тлумаченню місцевих, регіональних та національних органів влади та інших урядових органів. Звичайними є випадки розбіжності інтерпретацій. У той же час існує ризик, що угоди та інтерпретації, що не були оскаржені в минулому, можуть бути оскаржені владою у майбутньому, хоча цей ризик значно зменшується з плином часу. Неможливо визначити суму незатверджених претензій, які можуть виявитись, якщо такі є, або ймовірність несприятливого результату.

Українські податкові органи все частіше звертають свою увагу на ділові кола. У зв'язку з цим, місцеве і національне податкове середовище в Україні постійно змінюється, і є об'єктом непослідовного застосування, тлумачення і дотримання. Недотримання українських законів і нормативних актів може привести до накладання суворих штрафів і пені. Майбутні податкові перевірки можуть відноситись до положень або оцінки, що суперечать відображеній інформації в документах Компанії. такі оцінки можуть включати в себе податки, пені, штрафи, і ці суми можуть виявитись істотними. Хоча Компанія вважає, що працює відповідно до податкового законодавства, існує значна кількість нових активів і пов'язаних ним правил, прийнятих в останні роки, які не завжди чітко сформульовані.

ийнятих в останні роки, які не завжди чітко сформульовані.

Керівництво вважає, що його інтерпретація відповідного законодавства є доречною та що Компанія дотримувалась всіх правил і сплачувала або нараховувало всі податки та відрахування, які можуть застосовуватись.

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

Судова практика

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

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

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

Інформація наводиться нижче.

Нові стандарти, поправки і роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності Фонду	Дата набрання чинності
--	-------------------------------

<i>Зміни до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" та МСФЗ 9 "Фінансові інструменти": "Зміни до класифікації та оцінки фінансових інструментів"</i>	1 січня 2026
--	--------------

Унесені зміни стосуються вимог щодо здійснення розрахунків за фінансовими зобов'язаннями за допомогою системи електронних платежів та оцінки договірних характеристик грошових потоків фінансових активів, у тому числі тих, що пов'язані з екологічними, соціальними та управлінськими аспектами (ESG). Крім того, змінено вимоги до розкриття інформації щодо інвестицій в інструменти власного капіталу, що призначені як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, додано вимоги до розкриття інформації для фінансових інструментів з умовними характеристиками, які не стосуються безпосередньо основних кредитних ризиків і втрат.

тицій в інструменти власного капіталу, що призначені як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, додано вимоги до розкриття інформації для фінансових інструментів з умовними характеристиками, які не стосуються безпосередньо основних кредитних ризиків і втрат.

інформації для фінансових інструментів з умовними характеристиками, які не стосуються безпосередньо основних кредитних ризиків і втрат.

<i>Щорічні покращення до МСФЗ – випуск 11 (МСФЗ 10, МСФЗ 9, МСФЗ 1, МСБО 7, МСФЗ 7)</i>	1 січня 2026
--	--------------

Покращення спрямовані на уточнення та вдосконалення стандартів для підвищення зрозумілості та узгодженості облікових підходів.

<i>Новий стандарт - МСФЗ 18 "Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності"</i>	1 січня 2027
---	--------------

Новий стандарт бухгалтерського обліку МСФЗ 18 "Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності" (далі – МСФЗ 18) замінює МСБО 1 "Подання фінансової звітності". МСФЗ 18 встановлює вимоги до подання та розкриття інформації у фінансовій звітності загального призначення (фінансовій звітності) з метою забезпечення надання доречної інформації, яка достовірно відображає активи, зобов'язання, власний капітал, доходи та витрати суб'єкта господарювання. Упровадження МСФЗ 18 не вплине на чистий прибуток суб'єкта господарювання, а лише змінить спосіб подання результатів у звіті про сукупний дохід і в примітках до фінансової звітності.

Нові стандарти, поправки і роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності Фонду

Дата набрання чинності

Новий стандарт - МСФЗ 19 "Дочірні підприємства, що не є підзвітними громадськості: розкриття інформації".

1 січня 2027

МСФЗ 19 дає змогу спростити процеси звітування для дочірніх компаній, що перебувають у сфері застосування МСФЗ 19, зменшуючи витрати та зберігаючи корисність фінансової звітності для її користувачів. МСФЗ 19 дає змогу дочірнім компаніям складати лише один комплект звітності для задоволення потреб як материнської компанії, так і потреб власних користувачів фінансової звітності, зменшує вимоги до розкриття інформації дочірніх компаній

иття інформації дочірніх компаній

Дозволяється дострокове застосування.

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

6.7 Події після закінчення звітного періоду

Після закінчення звітного періоду до часу опублікування фінансової інформації у фінансово-господарській діяльності Компанії не відбулося суттєвих подій, які вимагали б коригування після звітного періоду сум, визнаних в фінансовій звітності, або визнання раніше не визнаних статей відповідно до вимог МСБО 10.

Водночас, станом на дату балансу та після неї Компанія є стороною у низці судових проваджень щодо стягнення дебіторської заборгованості з покупців у межах звичайної господарської діяльності. На думку керівництва, ці провадження не мають суттєвого впливу на фінансовий стан або оцінку активів Компанії.

Директор



/ Крихта В.М./

Головний бухгалтер

/ Рудик Н.В. /

Прошито, пронумеровано та скріплено
підписом і печаткою

50 (п'ятьдесят) аркушів

Директор Ольга ЄЛЬЧЕНКО

