

**Товариство з обмеженою відповідальністю
«АОИЛ»**

**Фінансова звітність згідно з НП(С)БО
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року**

Разом зі Звітом незалежного аудитора

ЗМІСТ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....	3
Баланс (Звіт про фінансовий стан).....	6
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід).....	8
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом).....	10
Звіт про власний капітал.....	12
Форма № 5	14
1. Підприємство та його діяльність	21
2. Основи підготовки і подання фінансової звітності	21
3. Облікова політика	21
4. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції (до рядків балансу 1005, 1010)	27
5. Запаси (до рядка балансу 1100).....	27
6. Поточна дебіторська заборгованість з бюджетом (до рядка балансу 1135).....	28
7. Інша поточна дебіторська заборгованість (до рядка балансу 1155)	28
8. Інші оборотні активи (до рядка балансу 1190)	28
9. Зареєстрований (статутний) капітал (до рядка балансу 1400).....	28
10. Кредити (до рядків балансу 1510, 1600, 1610).....	28
11. Інші поточні зобов'язання (до рядка балансу 1690).....	33
12. Виручка від реалізації (до рядка звіту про фінансові результати 2000).....	33
13. Собівартість реалізації (до рядка звіту про фінансові результати 2050)	33
14. Інші операційні доходи (до рядка звіту про фінансові результати 2120).....	34
15. Операційні витрати (до рядків звіту про фінансові результати 2130, 2150, 2180)	34
16. Фінансові витрати (до рядка звіту про фінансові результати 2250)	34
17. Податок на прибуток (до рядка звіту про фінансові результати 2300).....	34
18. Умовні та контрактні зобов'язання	35
19. Управління фінансовими ризиками	35
20. Справедлива вартість активів та зобов'язань.....	37
21. Операції з пов'язаними сторонами.....	37
22. Події після закінчення звітного періоду	38
23. Затвердження фінансової звітності.....	38

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Вищому керівництву та кредиторам ТОВ «АОИЛ»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ОКРЕМОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка

Ми провели аудит окремої фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «АОИЛ» (далі - «Компанія»), що складається зі Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2025р., Звіту про прибутки і збитки та інший сукупний дохід, Звіту про зміни у власному капіталі та Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик (далі – фінансова звітність)

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2025 р., її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до прийнятих в Україні національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі - НП(С)БО) та відповідає вимогам законодавства з питань її складання.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів аудиту (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів 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.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 3 в окремій фінансовій звітності, в якій розкривається, що діяльність Компанії відбувається в Україні, на економіку якої з 24 лютого 2022 року впливає повномасштабне військове вторгнення, що триває. Керівництво та власники Компанії не мають наміру призупиняти чи ліквідовувати діяльність Компанії в Україні. Однак важко передбачити період часу та масштаби військових дій в Україні та їх наступний вплив на діяльність Компанії. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю іншої інформації у формі Звіту про управління – відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність».

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

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

Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до прийнятих в Україні національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал вважає необхідною для підготовки 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 можна застосувати, 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 немає 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, що 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 Компанії;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновки, 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

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, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

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 застосовано щодо відповідних застережних заходів.

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Законодавчі та нормативні акти України встановлюють додаткові вимоги до інформації, що стосується аудиту або огляду фінансової звітності та має обов'язково міститися в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту. Відповідальність стосовно такого звітування є додатковою до відповідальності аудитора, встановленої вимогами МСА.

Відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» надаємо основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит та обставини виконання цього аудиторського завдання.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна»
Ідентифікаційний код юридичної особи	36694398
Місцезнаходження	01133, м. Київ, вул. Л. Первомайського, 7
Інформація про включення до Реєстру	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4316
Вебсторінка	www.crowe.com/ua/croweaa

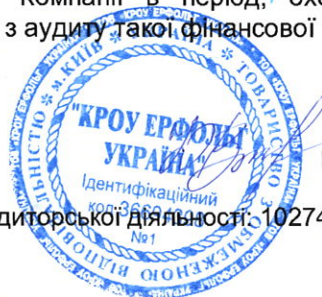
Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу Ерфольг Україна» його власники, посадові особи ключовий партнер з аудиту та інші працівники є незалежними від Компанії, не брали участі у підготовці та прийнятті управлінських рішень Компанії в період, охоплений перевіреною фінансовою звітністю, та в період надання послуг з аудиту такої фінансової звітності.

За і від імені фірми ТОВ «Кроу Ерфольг Україна»

Партнер із завдання

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 102746

м. Київ, 28 травня 2026 року



Ю.В. Лисиченко

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю «АОИЛ»**

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2025	12	31
44856476		
UA35040210010019355		
240		
10.41		

Територія **КІРОВОГРАДСЬКА**

за ЄДРПОУ

Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю**

за КАТОТТГ

Вид економічної діяльності **Виробництво олії та тваринних жирів**

за КОПФГ

Середня кількість працівників **242**

за КВЕД

Адреса, телефон **проспект ПРОМИСЛОВИЙ, буд. 19, м. КРОПИВНИЦЬКИЙ, КІРОВОГРАДСЬКА обл. 25014, УКРАЇНА**

0678441991

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 національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

v

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

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	348	546
первісна вартість	1001	465	756
накопичена амортизація	1002	(117)	(210)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	36 432	452 855
Основні засоби	1010	233 117	286 854
первісна вартість	1011	249 258	341 640
знос	1012	(16 141)	(54 786)
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
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	269 897	740 255
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	268 323	621 519
виробничі запаси	1101	56 132	346 043
незавершене виробництво	1102	119 837	197 457
готова продукція	1103	92 354	78 019
товари	1104	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	171 472	252 360
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	85 602	74 788
з бюджетом	1135	94 017	208 307
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	6 085	9 040
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	101 989	66 966
Витрати майбутніх періодів	1170	206	549
Інші оборотні активи	1190	16 808	29 766
Усього за розділом II	1195	744 502	1 263 295
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	7 163	6 775
Баланс	1300	1 021 562	2 010 325

ПАСИВ	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	3 820	3 820
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	124 759	208 140
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	128 579	211 960
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	57 439	281 844
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	57 439	281 844
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	189 176	621 939
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	23 546	108 412
товари, роботи, послуги	1615	341 223	433 933
розрахунками з бюджетом	1620	10 896	5 179
у тому числі з податку на прибуток	1621	10 735	4 920
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	9 500	67 235
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточні забезпечення	1660	2 376	4 981
Доходи майбутніх періодів	1665	-	6 064
Інші поточні зобов'язання	1690	258 827	268 778
Усього за розділом III	1695	835 544	1 516 521
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	1 021 562	2 010 325

Керівник



підпис

Добрянська Тамара Петрівна
прізвище, ім'я, по батькові

Головний бухгалтер

підпис

Вовк Валентина Олександрівна
прізвище, ім'я, по батькові

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

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3 510 417	1 727 479
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(3 403 743)	(1 703 456)
Валовий:			
прибуток	2090	106 674	24 023
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	393 311	255 936
Адміністративні витрати	2130	(27 015)	(10 701)
Витрати на збут	2150	(148 565)	(48 371)
Інші операційні витрати	2180	(203 204)	(115 408)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	121 201	105 479
збиток	2195	-	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	298	1 389
Інші доходи	2240	4 940	310
Фінансові витрати	2250	(24 186)	(8 177)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(465)	(230)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	101 788	98 771
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(18 363)	(17 785)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	83 425	80 986
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
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	83 425	80 986

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	3 092 329	1 825 889
Витрати на оплату праці	2505	84 291	47 901
Відрахування на соціальні заходи	2510	16 667	9 610
Амортизація	2515	39 287	11 145
Інші операційні витрати	2520	311 382	148 367
Разом	2550	3 543 956	2 042 912

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер



Добрянська Тамара Петрівна
прізвище, ім'я, по батькові

Вовк Валентина Олександрівна
прізвище, ім'я, по батькові

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю «АОИЛ»**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	12	31
44856476		

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

Форма № 3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	3 475 832	1 715 392
Повернення податків і зборів	3005	274 320	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	274 320	-
Цільового фінансування	3010	961	461
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	261	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	589 419	403 110
Надходження від повернення авансів	3020	26 644	29 785
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	2 715	-
Надходження від операційної оренди	3040	846	-
Інші надходження	3095	87	5 547
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(3 726 915)	(1 882 765)
Праці	3105	(62 262)	(36 661)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(17 409)	(10 010)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(96 161)	(34 145)
Витрачання на оплату зобов'язання з податку на прибуток	3116	(24 200)	(20 721)
Витрачання на оплату зобов'язання з податку на додану вартість	3117	-	-
Витрачання на оплату зобов'язання з інших податків та зборів	3118	(71 961)	(13 424)
Витрачання на оплату авансів	3135	(780 345)	(440 957)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(441)	-
Інші витрачання	3190	(13 918)	(10 120)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(326 627)	(260 363)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	245	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	298	1 389
дивідендів	3220	-	-
Надходження від погашення позик	3230	6 000	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(411 945)	(179 588)
Витрачання на надання позик	3275	(8 768)	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(414 170)	(178 199)

III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	1 586 576	699 635
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(854 207)	(208 300)
Сплату дивідендів	3355	-	-
Сплату відсотків	3360	(27 843)	(8 185)
Сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Інші платежі	3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	704 526	483 150
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(36 271)	44 588
Залишок коштів на початок року	3405	101 989	49 054
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	1 248	8 347
Залишок коштів на кінець року	3415	66 966	101 989

Керівник

Головний бухгалтер



Добрянська Тамара Петрівна
прізвище, ім'я, по батькові

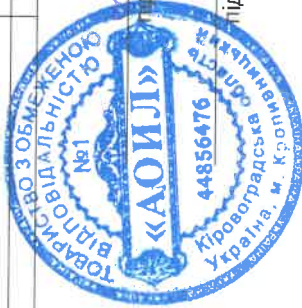
Вовк Валентина Олександрівна
прізвище, ім'я, по батькові

КОДИ	2025	12	31
Дата (рік, місяць, число)	2025	12	31
за ЄДРПОУ	44856476		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «АОІЛ»
(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2025 р.

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Код за ДКУД	1801005
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	128 579
Залишок на початок року	4000	3 820	-	-	-	124 759	-	-	-	10
Коригування:										
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	3 820	-	-	-	(44)	-	-	-	(44)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	124 715	-	-	-	128 535
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	83 425	-	-	-	83 425
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопиченні курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:										
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Залишок на кінець року	4300	3 820	-	-	-	83 425	-	-	-	83 425
						208 140	-	-	-	211 960



Керівник: Добрянська Тамара Петрівна
Головний бухгалтер: Вовк Валентина Олександрівна

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

КОДИ		
2024	12	31
44856476		

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «АОІЛ»
(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2024 р.

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	1801005
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	3 820	-	-	-	73 877	-	-	77 697
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	(30 104)	-	-	(30 104)
Скоригований залишок на початок року	4095	3 820	-	-	-	43 773	-	-	47 593
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	80 986	-	-	80 986
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопиченні курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	80 986	-	-	80 986
Залишок на кінець року	4300	3 820	-	-	-	124 759	-	-	128 579



Керівник
Добрянська Тамара Петрівна
прізвище, ім'я, по батькові

Головний бухгалтер
Вовк Валентина Олександрівна
прізвище, ім'я, по батькові

Підприємство
Територія
Організаційно-правова форма господарювання
Вид економічної діяльності:
Одиниці виміру: тис. грн.

Товариство з обмеженою відповідальністю «АОИЛ»
КІРОВОГРАДСЬКА

Товариство з обмеженою відповідальністю
Виробництво олії та тваринних жирів

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ
за КАТОТТГ
за КОПФГ
за КВЕД

КОДИ	2025	12	31
	44856476		
	UA350402100100193		
	55		
	240		
	10.41		

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за 2025 рік

Форма № 5
Код за ДКУД
1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна оцінка (переоцінена) вартості	накопичена амортизація	первісна оцінка (переоцінена) вартості	накопичена амортизація			первісна оцінка (переоцінена) вартості	накопичена амортизація		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	32	5	-	-	-	-	-	3	-	-	-	32	8
Авторські та суміжні з ними права	050	210	90	131	-	-	-	-	42	-	-	-	341	132
Інші нематеріальні активи	070	223	22	160	-	-	-	-	48	-	-	-	383	70
Разом	080	465	117	291	-	-	-	-	93	-	-	-	756	210
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 080 графа 14

вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності
вартість оформлених у заставу нематеріальних активів
вартість створених підприємством нематеріальних активів
вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань
накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

3 рядка 080 графа 5

3 рядка 080 графа 15

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка+, уцінка-)		Вибуло за рік		Нараховано амортизація за рік	Втрачено від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	знос	первісної (переоціненої) вартості	знос			Первісної (переоціненої) вартості	знос у	Первісної (переоціненої) вартості	знос	одержані за фінансовою орендою	первісна вартість	знос	передані в оперативну оренду
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	93 685	2 008	26 096	-	-	686	86	6 089	-	-	-	119 095	8 011	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	143 239	8 116	69 153	-	-	5 373	361	31 132	-	-	-	207 019	38 887	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	5 175	1 292	-	-	-	-	-	717	-	-	-	5 175	2 009	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	1 051	303	-	-	-	-	-	240	-	-	-	1 051	543	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	1 414	176	2 633	-	-	-	-	348	-	418	-	4 465	524	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	4 236	4 236	661	-	-	102	102	661	-	-	-	4 795	4 795	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	40	10	-	-	-	-	-	7	-	-	-	40	17	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	418	-	-	-	-	-	-	-	-	(418)	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	249 258	16 141	98 543	-	-	6 161	549	39 194	-	-	-	341 640	54 786	-	-	-	-

3 рядка 260 графа 14

вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності вартість оформлених у заставу основних засобів

залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)
первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів
основні засоби орендованих єдиних (цілісних) майнових комплексів

3 рядка 260 графа 8

вартість основних засобів, призначених для продажу

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

3 рядка 260 графа 5

вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

3 рядка 260 графа 15

вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

знос основних засобів, щодо яких існують обмеження прав власності

вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

(261) -
(262) 341 640
(263) -
(264) 4 794
(2641) -
(265) -
(2651) -
(266) -
(267) -
(268) -
(269) -

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	412 312	412 312
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	107 323	40 506
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	544	37
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	291	-
Придбання (виращування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	520 470	452 855

Із рядка 340 графа 3	Капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість	(341)	-
	Фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій	(342)	4 366

IV. Фінансові інвестиції

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

Із рядка 1035 гр. 4 Балансу	Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:	
	за собівартістю	(421) -
	за справедливою вартістю	(422) -
	за амортизованою собівартістю	(423)
Із рядка 1160 гр. 4 Балансу	Поточні фінансові інвестиції відображені:	
	за собівартістю	(424) -
	за справедливою вартістю	(425) -
	за амортизованою собівартістю	(426) -

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	-	15 032
Реалізація інших оборотних активів	460	386 744	175 912
Штрафи, пені, неустойки	470	4 572	106
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	1 995	12 154
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
Б. Доходи і втрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати:			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	24 186
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	298	-
Г. Інші доходи і витрати:			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	4 740	X
Списання необоротних активів	620	X	425
Інші доходи і витрати	630	200	40

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

(631)	-
(632)	-
(633)	-

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок в банку	650	66 966
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	66 966

З рядка 1190 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)
Грошові кошти, використання яких обмежено

(691)

-

* Майнові права на грошові кошти Підприємства перебувають у заставі за банківськими кредитами у разі настання дефолту по зобов'язаннях (див. Примітку 10)

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код	Залишок на початок року	Збільшення за звітний рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористано у суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додакові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	2 376	6 845	-	4 240	-	-	4 981
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
Інші резерви	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	-	-	-	-	-	-	-
Разом	780	2 376	6 845	-	4 240	-	-	4 981

VIII. Запаси

Найменування показника	Код	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	334 432	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	3 464	-	-
Паливо	820	1 069	-	-
Тара і тарні матеріали	830	5 582	-	-
Будівельні матеріали	840	16	-	-
Запасні частини	850	1 457	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	23	-	-
Незавершене виробництво	890	197 457	-	-
Готова продукція	900	78 019	-	-
Товари	910	-	-	-
Разом	920	621 519	-	-

3 рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації

(921) -

переданих у переробку

(922) -

оформлених у заставу

(923) 156 660

переданих на комісію

(924) -

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

(925) -

3 рядка 1200 графа 4 Балансу запаси, призначені для продажу

(926) -

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	252 360	252 291	-	69
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	9 040	9 040	-	-

Списано у звітному році безнадійної заборгованості

(951)

-

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

(952)

63 547

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	10 289
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо винуватців, за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

XI. Будівельні контракти

Найменування показника	Код	Сума
1	2	3
Дохід за будівельними контрактами за звітний рік	1110	-
Заборгованість на кінець звітного року:		
валова замовників	1120	-
валова замовникам	1130	-
з авансів отриманих	1140	-
Сума затриманих коштів на кінець року	1150	-
Вартість виконаних субпідрядниками робіт за незавершеними будівельними контрактами	1160	-

XII. Податок на прибуток

Найменування показника 1	Код 2	Сума 3
Поточний податок на прибуток	1210	18 363
Відстрочені податкові активи:		
на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання:		
на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	18 363
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	18 363
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника 1	Код 2	Сума 3
Нараховано за звітний період	1300	39 287
Використано за рік усього	1310	-
в тому числі на: будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-

Директор

Головний бухгалтер



підпис

підпис

Добрянська Тамара Петрівна
прізвище, ім'я, по батькові

Вовк Валентина Олександрівна
прізвище, ім'я, по батькові

1. Підприємство та його діяльність

Товариство з обмеженою відповідальністю «АОИЛ» (далі – Підприємство) було зареєстровано 21.07.2022 року. Основними напрямками діяльності Підприємства є виробництво олії та тваринних жирів. Бенефіціарним власником Підприємства є громадянин України – пан Чередніченко Владислав Андрійович.

2. Основи підготовки і подання фінансової звітності

Основа підготовки. Ця фінансова звітність Підприємства була підготовлена відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (НП(С)БО), затверджених Міністерством фінансів України та зареєстрованих Міністерством юстиції України на дату підготовки фінансової звітності, та інших нормативних вимог до ведення бухгалтерського обліку і звітності в Україні.

Фінансова звітність складена у функціональній валюті Підприємства - в українській гривні. Суми наведені в тисячах гривень (тис. грн), якщо не зазначено інше. Фінансова звітність підготовлена на основі принципу історичної вартості. Для складання фінансової звітності відповідно до НП(С)БО керівництво здійснює оцінку активів, зобов'язань, доходів і витрат на основі принципу обачності.

Безперервність діяльності. 24 лютого 2022 року розпочалась повномасштабна військова агресія російської федерації проти України, що стало підставою для введення воєнного стану. Підприємство наразі функціонує в нестабільному економічному середовищі. Розвиток ситуації буде значною мірою залежати від ефективності заходів, що будуть здійснюватися державою для подальшої воєнної, політичної та економічної стабілізації.

За оцінкою менеджменту, війна не мала критичного впливу на здатність Підприємства продовжувати господарську діяльність. Керівництво вважає, що Підприємство буде продовжувати діяльність як безперервно діюче. Це припущення ґрунтується на поточних намірах та фінансових можливостях Підприємства. Керівництво вважає, що воно здійснює всі заходи, необхідні для підтримки подальшої безперервної діяльності.

За рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, чистий прибуток Підприємства склав 83 425 тис. грн (за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року: чистий прибуток 80 986 тис. грн). Станом на 31 грудня 2025 року чисті активи Підприємства становили 211 960 тис. грн (31 грудня 2024 року: 128 579 тис. грн).

У керівництва Підприємства немає намірів щодо його ліквідації, припинення його діяльності або вибуття основних активів. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності, Підприємство не зазнавало втрат необоротних активів внаслідок бойових дій.

Дана фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, була складена з урахуванням припущення про продовження діяльності Підприємства на безперервній основі.

3. Облікова політика

Основні принципи облікової політики, що застосовуються для представлення даної фінансової звітності, викладено нижче.

Облік основних засобів

Підприємство здійснює облік основних засобів відповідно до НП(С)БО 7 «Основні засоби» та НП(С)БО 28 «Зменшення корисності активів».

Об'єкт основних засобів визнається активом, якщо існує імовірність того, що Підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання та його вартість може бути достовірно визначена. Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів. Об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активу, оцінюється за його собівартістю. Основним засобом визнається актив, якщо очікуваний термін його корисного використання (експлуатації), більше року (або операційного циклу, якщо він більше року), а вартісна оцінка дорівнює сумі, що перевищує суму 20 000 грн. (без ПДВ). До малоцінних необоротних матеріальних активів відносяться активи, вартість яких менше 20 000 грн. і при цьому термін експлуатації становить понад 1 року.

Собівартість об'єкта основних засобів складається з: ціни його придбання, включаючи імпорتنі мита та невідшкодовані податки на придбання після вирахування торговельних знижок та цінових знижок; та будь-яких витрат, які безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його до стану, необхідного для експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом.

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що призводить до збільшення майбутніх економічних вигод, первинно очікуваних від використання об'єкта. Залишкова вартість основних засобів зменшується у зв'язку з частковою ліквідацією об'єкта основних засобів. Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані та отримання первинно визначеної суми майбутніх економічних вигод від його використання, включаються до складу

витрат періоду, в якому вони були здійснені. Витрати на сплату відсотків за користування кредитом можуть капіталізуватися за виконання умов, передбачених обліковою політикою.

Підприємство, після визнання активу об'єктом основних засобів, обліковує за його собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

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

При визначенні строку корисного використання (експлуатації) Підприємство враховує:

- очікуване використання об'єкта Підприємством з врахуванням його потужності або продуктивності;
- фізичний та моральний знос;
- технічний та комерційний знос (зміни та вдосконалення виробництва, зміни ринкового попиту);
- правові або інші обмеження щодо строків використання об'єкта та інші фактори.

Нарахування амортизації на Підприємстві відбувається щомісячно. Амортизацію активу починають нараховувати, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, в якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як такий, що утримується для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу. Отже, амортизацію не припиняють, коли актив не буде використовуватись або він вибуває з активного використання, доки актив не буде амортизований повністю.

Об'єктом амортизації є вартість основних засобів, зменшена на суму ліквідаційної вартості (крім вартості землі і незавершених капітальних інвестицій). Ліквідаційна вартість основних засобів встановлюється на рівні нуля. Підприємство здебільшого використовує прямолінійний метод амортизації основних засобів. Для застосування прямолінійного методу кожній групі основних засобів орієнтовно встановлюються наступні строки корисного використання основних засобів які корисного використання можуть бути переглянуті з урахуванням очікуваного строку використання об'єкта основних засобів:

- будівлі, споруди та передавальні пристрої – 10 - 20 років;
- машини та обладнання – 2 - 5 років;
- транспортні засоби - 5 років;
- інструменти, прилади, інвентар (меблі) – 5 років;
- інші основні засоби – 12 років.

Ліквідаційна вартість (передбачувана вартість запасних частин, лому та відходів, що утворюються в кінці терміну його корисного використання за вирахуванням очікуваних витрат на його вибуття) у зв'язку з несуттєвими і незначністю при нарахуванні амортизації визнається рівною нулю.

Нарахування амортизації по малоцінних необоротних матеріальних активів нараховується в першому місяці використання в розмірі 100% їх вартості.

Створена на підприємстві постійно діюча експертна технічна комісія переглядає ліквідаційну вартість та строк корисної експлуатації активу принаймні на кінець кожного фінансового року та, якщо очікуваний строк корисної експлуатації активу відрізняється від його попередніх оцінок, період амортизації відповідно змінюється з урахуванням вимог НП(С)БО 6 «Події після звітного періоду виправлення помилок і зміни у фінансових звітах».

Об'єкт основних засобів вилучається з активів (списується з балансу) у випадку його вибуття внаслідок продажу, безоплатної передачі або невідповідності критеріям визнання активом.

Витрати на позики

Підприємство облік витрат на позики веде відповідно до НП(С)БО 31 «Фінансові витрати».

Витрати на позики Підприємства можуть включати:

- витрати на сплату відсотків;
- фінансові витрати, пов'язані з фінансовою орендою;
- курсові різниці, які виникають внаслідок отримання позик в іноземній валюті, якщо вони розглядаються як коригування витрат на сплату відсотків.

Підприємство капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу як частина собівартості цього активу. Підприємство визнає інші витрати на позики як витрати в тому періоді, в якому вони були понесені.

Якщо кошти позичені взагалі й використовуються з метою отримання кваліфікованого активу, то підприємство суму витрат на позики, яка підлягає капіталізації, визначає шляхом застосування норми капіталізації до витрат на цей актив. Норма капіталізації являє середньозважену величину витрат на позики стосовно всіх непогашених позик суб'єкта господарювання протягом цього періоду, а не лише позик, які були здійснені конкретно з метою отримання кваліфікованого активу. Підприємство починає капіталізувати витрати на позики як частину собівартості

кваліфікованого активу на дату початку капіталізації. Датою початку капіталізації є дата, коли підприємство вперше виконує всі нижченаведені умови, а саме:

- понесено витрати, пов'язані з активом;
- понесено витрати на позики;
- ведеться діяльність, необхідна для підготовки активу до його використання за призначенням або продажу.

Облік фінансових інструментів

Облік фінансових інвестицій на Підприємстві здійснюється відповідно до НП(С)БО 13 «Фінансові інструменти», НП(С)БО 12 «Фінансові інвестиції».

Фінансові інструменти визнаються тоді, коли є можливість їх достовірно оцінити та якщо існує імовірність того, що Підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням. Фінансові інструменти включають контрактні права, видану або отриману фінансову допомогу, забезпечення для державного регулятора, центральних фондів та інвестиції у капітал інших підприємств.

Підприємство класифікує свої фінансові активи за такими категоріями:

- фінансові активи, які обліковуються за справедливою вартістю через фінансовий результат (придбані або створені в основному з метою продажу або перепродажу в близькому майбутньому; є частиною портфеля ідентифікованих фінансових інструментів, якими управляють разом, та щодо яких існують свідчення останньої фактичної схеми отримання короткострокового прибутку).
- фінансові активи, що утримуються до погашення (якщо підприємство має намір утримувати їх до погашення).
- позики видані та дебіторська заборгованість.
- фінансові інструменти наявні для продажу (всі, які не ввійшли до інших груп).

Підприємство списує фінансові активи з балансового обліку, коли активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів втратили свою чинність інтим чином.

Станом на кожну звітну дату Підприємство перевіряє чи існують об'єктивні свідчення того, що фінансовий актив може виявитися знеціненим.

Підприємство у своєму обліку виділяє облік фінансових зобов'язань. До фінансових зобов'язань Підприємство відносить:

- овердрафти;
- кредиторську заборгованість;
- отримані кредити;
- отримані фінансові допомоги.

Підприємство визнає фінансове зобов'язання в Балансі (Звіті про фінансовий стан) тільки тоді, коли Підприємство стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Первісне визнання фінансового зобов'язання здійснюється за справедливою вартістю, тобто за вартістю отриманого за нього відшкодування плюс витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового зобов'язання.

Після первісного визнання фінансові зобов'язання обліковуються за такими групами:

- зобов'язання, які обліковуються за справедливою вартістю з віднесенням її зміни на фінансовий результат;
- зобов'язання, які обліковуються за амортизованою вартістю, застосовуючи метод ефективного відсотку;
- зобов'язання, які обліковуються за собівартістю.

Амортизована вартість фінансового зобов'язання - це сума, за якою фінансове зобов'язання оцінюється при первісному визнанні, мінус виплати основної суми, плюс (або мінус) накопичена амортизація будь-якої різниці між цією первісною сумою та сумою погашення із застосуванням методу ефективного відсотка та мінус будь-яке зменшення внаслідок зменшення корисності. Фінансове зобов'язання перестає визнаватись (списується) в балансі Підприємства лише тоді, коли воно погашено, тобто коли вказане в договорі зобов'язання виконано, анульовано, строк його дії вичерпано. Різницю між балансовою вартістю погашеного зобов'язання та виплаченою за нього сумою підприємство відображає у прибутках або збитках за звітний період.

Облік дебіторської заборгованості

Підприємство дебіторську заборгованість визначає та обліковує як фінансовий актив згідно з НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість».

Підприємство визнає дебіторську заборгованість в балансі, коли воно стає стороною контрактних зобов'язань і внаслідок цього має юридичне право отримувати грошові або інші цінності. Поточна дебіторська заборгованість - сума дебіторської заборгованості, яка виникає в ході нормального операційного циклу або буде погашена протягом дванадцяти місяців з дати балансу.

Відповідно до принципу обачності та з метою покриття у майбутньому безнадійної дебіторської заборгованості, Підприємство нараховує резерв сумнівних боргів. Для розрахунку резерву сумнівних боргів на Підприємстві вся

поточна дебіторська заборгованість поділяється на дві частини: дебіторська заборгованість від продажу товарів (робіт, послуг); та інша поточна дебіторська заборгованість. Для кожного з визначених видів дебіторської заборгованості розрахунок резервів сумнівних боргів здійснюється окремо. Резерв сумнівних боргів визначається за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості на основі аналізу платоспроможності окремих дебіторів. Величина резерву визначається окремо за кожним сумнівним боргом в залежності від наступних критеріїв: оцінки вірогідності погашення боргу (повністю або частково); оцінки фінансового стану (платоспроможності) боржника.

Резерв сумнівних боргів формується за дебіторською заборгованістю, яка не погашена в строки, встановлені договором. Сума резерву формується з врахуванням податку на додану вартість. Сума резерву сумнівних боргів відноситься до складу інших операційних витрат Підприємства. Резерв сумнівних боргів не формується за дебіторською заборгованістю, яка погашена до затвердження фінансової звітності.

Облік грошових коштів

Підприємство формування у бухгалтерському обліку інформації про грошові кошти та її розкриття у фінансовій звітності здійснює відповідно до НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

Грошові кошти є найбільш ліквідними активами Підприємства. Для цілей Балансу (Звіту про фінансовий стан) грошовими коштами та їх еквівалентами є грошові кошти в касі, депозити в банках та інших фінансових установах без обмеження використання. Банківські овердрафти включаються до складу позик у складі короткострокових зобов'язань. Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів оцінюються відповідно до їх номінальної вартості, а у випадку депозитів на банківських рахунках разом з нарахованими відсотками, які нараховуються за звітний період.

Облік зобов'язань

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

З метою бухгалтерського обліку на Підприємстві зобов'язання поділяються на довгострокові та поточні. Довгострокові зобов'язання, на які нараховуються відсотки, відображаються в балансі за їх теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від умов та виду зобов'язання.

До поточних зобов'язань входять забезпечення, які створюються для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат на: виплату відпусток працівникам; інші резерви.

Підприємство розрізняє резерви, які відображаються в балансі і створюються для забезпечення майбутніх зобов'язань, та умовні зобов'язання - це можливе зобов'язання, яке буде підтверджено у результаті того, що в майбутньому реалізуються або ні певні події. Умовні зобов'язання розкриваються у примітках до фінансової звітності.

Резерви утворюються, коли: Підприємство має реальне зобов'язання, яке зумовлене минулими подіями; Вірогідно, що для погашення зобов'язання потрібно сплатити кошти; Суму зобов'язання можна оцінити.

Залишок будь-якого виду забезпечень Підприємства переглядається на кожну дату балансу та, у разі необхідності, коригується (збільшується або зменшується). У випадку відсутності імовірності вибуття активів для погашення майбутніх зобов'язань, сума такого забезпечення підлягає сторнуванню.

Облік запасів

Облік запасів в Підприємства здійснюється відповідно до НП(С)БО 9 «Запаси».

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

Оцінка запасів, відповідно до вимог НП(С)БО 9 «Запаси», здійснюється на трьох етапах руху запасів у виробничому циклі підприємства: при надходженні запасів на підприємство; при вибутті запасів; на дату складання звітності.

Придбані (отримані) або вироблені запаси зараховуються на баланс Підприємства за первісною вартістю. Первісною вартістю запасів є собівартість запасів, яка складається з таких фактичних витрат: ціни придбання; суми ввізного мита та суми інших податків; витрат на транспортування, вартості робіт з навантаження та розвантаження; інших витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях. До таких витрат, зокрема, належать прямі матеріальні витрати, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати підприємства на доопрацювання і підвищення якісно технічних характеристик запасів.

Оцінка запасів, які є взаємозамінними, здійснюється за методом середньозваженої собівартості. В Підприємства для всіх одиниць таких запасів застосовується один метод оцінки. Оцінка кожної операції з вибуття запасів здійснюється за середньозваженою собівартістю діленням сумарної вартості таких запасів на дату операції на сумарну кількість запасів на дату операції.

Собівартість одиниць запасів, які не є взаємозамінними, та товарів чи послуг, призначених для конкретних проектів, визначається шляхом використання ідентифікованої собівартості.

Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, переданих в експлуатацію, виключається зі складу активів (списується з балансу) з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації і відповідними особами протягом строку їх фактичного використання.

На дату балансу в бухгалтерському обліку Підприємства запаси відображаються за найменшою з двох оцінок: за собівартістю чи справедливою вартістю.

Облік доходів та витрат

Відповідно до НП(С)БО, облік доходів та витрат регулюється: Концептуальною основою складання та подання фінансової звітності; НП(С)БО 15 «Дохід».

Доходи та витрати на Підприємстві обліковуються відповідно до принципу відповідності, при цьому доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності в момент їх виникнення, незалежно від дати надходження або сплати грошових коштів.

Дохід визнається у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід), коли виникає зростання майбутніх економічних вигід, пов'язаних зі збільшенням активу або зменшенням зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників підприємства), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена. В бухгалтерському обліку Підприємства сума доходу оцінюється за справедливою вартістю отриманої компенсації або компенсацією, яка повинна бути отримана. Дохід виражається в тій сумі грошових коштів чи їх еквівалентів, які були отримані або підлягають отриманню.

Дохід від реалізації товарів визнається за наступних умов:

- Підприємство передало покупцеві всі суттєві ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на товар; підприємство не бере участі у керівництві, пов'язаному з володінням, та не здійснює ефективного контролю за реалізованими товарами;
- сума доходу може бути достовірно оцінена;
- витрати, які були або будуть понесені в зв'язку з операцією, можуть бути достовірно визначені;
- ймовірне отримання підприємством економічних вигід, пов'язаних з операцією.

Дохід від реалізації робіт, послуг визнається залежно від ступеня завершеності конкретної операції. Результат операції з виконання робіт (надання послуг) може бути достовірно оцінений за наявності всіх наведених нижче умов:

- можливості достовірної оцінки доходу; імовірності надходження економічних вигід від виконання робіт (надання послуг);
- можливості достовірної оцінки ступеня завершеності виконання робіт (надання послуг) на дату балансу;
- можливості достовірної оцінки витрат, здійснених для виконання робіт (надання послуг) та необхідних для їх завершення.

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

В бухгалтерському обліку Підприємства витрати відображаються одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

Підприємство застосовує нормативний метод обліку витрат на виробництво продукції. Калькулювання виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) відбувається за об'єктами витрат та по видам номенклатури.

До фінансових витрат відносяться витрати на відсотки (за користування кредитами отриманими, за облігаціями випущеними, за фінансовою орендою тощо) та інші витрати Підприємства, пов'язані із залученням позикового капіталу. До складу інших витрат Підприємства включаються витрати, які виникають під час звичайної діяльності (крім фінансових витрат), але не пов'язані безпосередньо з виробництвом та/або реалізацією продукції (товарів, робіт, послуг).

Доходи/витрати від курсових різниць та доходи/витрати від купівлі-продажу іноземної валюти в фінансовій звітності відображаються на нетто-основі.

Відповідно до принципу відповідності витрат та доходів, достовірності та обачності, витрати, які були здійснені Підприємством протягом поточного періоду, але належать до наступних звітних періодів, обліковуються Підприємством як витрати майбутніх періодів.

Податки на прибуток

Підприємство використовує вимоги НП(С)БО 17 «Податки на прибуток» для відображення в фінансовій звітності та розкриття інформації, що стосується порядку визначення витрат з податку на прибуток та розрахунку відстрочених податків.

Сума витрат (доходу) з податку на прибуток складається з поточного податку на прибуток з врахуванням відстроченого податкового зобов'язання і відстроченого податкового активу.

Податкові активи та зобов'язання з поточного податку за поточний та попередні періоди оцінюються за сумою, очікуваною до відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Дана сума розраховується виходячи з податкових ставок і податкового законодавства України. Поточний податок на прибуток визнається витратами або доходом у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід). Поточний податок на прибуток, який належить до статей, визнаних безпосередньо у капіталі, визнається у складі капіталу, а не у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід).

Відстрочений податок на прибуток (відстрочені податкові активи, відстрочені податкові зобов'язання) визнається витратами або доходом у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід). Відстрочений податок на прибуток, що виник за результатами операцій з дооцінки активів та інших господарських операцій, які відображаються збільшенням власного капіталу, відображається за рахунок власного капіталу.

Відстрочене податкове зобов'язання визнається у випадку наявності тимчасових податкових різниць, що підлягають оподаткуванню. Підприємство розраховує тимчасові різниці шляхом вирахування з балансової вартості активів та зобов'язань їх податкової бази.

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

Якщо Підприємство має невикористані податкові збитки воно визнає відстрочений податковий актив для перенесення на наступні періоди невикористаних податкових збитків за умови, якщо є ймовірною наявність майбутнього оподаткованого прибутку, за рахунок якого можна використати невикористані податкові збитки. Якщо не є ймовірним, що буде отримано оподаткований прибуток, за рахунок якого можна використати невикористані податкові збитки, відстрочений податковий актив не визнається.

Балансову вартість відстроченого податкового активу Підприємство переглядає в кінці кожного звітного періоду. Підприємство зменшує балансову вартість відстроченого податкового активу в тих межах, у яких більше не буде ймовірною наявність оподаткованого прибутку, достатнього, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково. Будь-яке таке зменшення сторнується за умови, якщо стає ймовірною наявність достатнього оподаткованого прибутку.

У кінці кожного звітного періоду підприємство переоцінює невизнані відстрочені податкові активи. Підприємство визнає раніше не визнані відстрочені податкові активи, якщо виникає ймовірність того, що майбутній оподаткований прибуток уможливить відшкодування відстроченого податкового активу.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання підприємство оцінює за ставками оподаткування, які передбачається використовувати в період реалізації активу чи погашення зобов'язання, на основі ставок оподаткування та податкового законодавства України, що діють або превалюють до кінця звітного періоду.

Підприємство згортає відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання, якщо має юридично забезпечене право згортати поточні податкові активи і поточні податкові зобов'язання; та відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання стосуються податків на прибуток, що накладені тим самим податковим органом.

Розкриття інформації про пов'язані сторони

Підприємство використовує НП(С)БО 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін» для забезпечення розкриття у фінансовій звітності інформації, необхідної для привернення уваги до можливого впливу на фінансовий стан і на прибуток чи збиток, спричиненого існуванням пов'язаних сторін, а також операціями та залишками заборгованості, в т.ч. зобов'язаннями між такими сторонами.

4. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції (до рядків балансу 1005, 1010)

Рух основних засобів представлено наступним чином:

<i>у тисячах гривень</i>	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби та МНМА	Незавершені капітальні інвестиції	Усього
31 грудня 2023 року						
Первісна вартість	21 013	14 651	5 175	4 633	52 578	98 050
Накопичений знос	(213)	(1 772)	(575)	(2 791)	-	(5 351)
Балансова вартість	156 743	181 014	5 156	11 794	10 963	365 670
Надходження	-	-	-	-	197 967	197 967
Трансфер, вартість	75 202	129 467	-	2 281	(206 950)	-
Трансфер, знос	-	-	-	-	-	-
Вибуття вартості	(2 530)	(461)	-	(173)	(7 163)	(10 327)
Вибуття зносу	102	48	-	146	-	296
Амортизація за період	(1 897)	(6 392)	(717)	(2 080)	-	(11 086)
31 грудня 2024 року						
Первісна вартість	93 685	143 657	5 175	6 741	36 432	285 690
Накопичений знос	(2 008)	(8 116)	(1 292)	(4 725)	-	(16 141)
Балансова вартість	91 677	135 541	3 883	2 016	36 432	269 549
Надходження	-	-	-	-	520 179	520 179
Трансфер, вартість	26 096	68 735	-	3 712	(98 543)	-
Трансфер, знос	-	-	-	-	-	-
Вибуття вартості	(686)	(5 373)	-	(102)	(5 213)	(11 374)
Вибуття зносу	86	361	-	102	-	549
Амортизація за період	(6 089)	(31 132)	(717)	(1 256)	-	(39 194)
31 грудня 2025 року						
Первісна вартість	119 095	207 019	5 175	10 351	452 855	794 495
Накопичений знос	(8 011)	(38 887)	(2 009)	(5 879)	-	(54 786)
Балансова вартість	111 084	168 132	3 166	4 472	452 855	739 709

За роки, що закінчилися 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 року, ознаки знецінення основних засобів не спостерігалися, а отже, тест на знецінення не проводився, збитки від знецінення основних засобів та капітальних інвестицій не визнавалися.

Станом на представлені звітні дати усі основні засоби, незавершені капітальні інвестиції та майбутнє капітальне будівництво Підприємства знаходяться в заставі у якості забезпечення за банківськими кредитами (Примітка 10). При введенні об'єкта незавершених капітальних інвестицій в експлуатацію, оформлюється договір застави та майно переходить в заставу банку.

5. Запаси (до рядка балансу 1100)

Запаси представлені наступним чином:

<i>у тисячах гривень</i>	31.12.2024	31.12.2025
Незавершене виробництво та напівфабрикати	119 837	197 457
Олія соняшникова	92 354	78 019
Запчастини та будівельні матеріали	12 098	1 473
Соняшник та насіння соняшнику	9 425	318 358
Тара і тарні матеріали	6 455	5 582
Хімічна сировина та реагенти	3 317	6 907
Інші матеріали	24 837	13 723
Усього	268 323	621 519

На 31 грудня 2025 року запаси Підприємства вартістю 156 660 тис. грн перебувають в заставі у якості забезпечення за банківськими кредитами (Примітка 10).

6. Поточна дебіторська заборгованість з бюджетом (до рядка балансу 1135)

<i>у тисячах гривень</i>	31.12.2024	31.12.2025
Розрахунки з ПДВ	93 924	208 242
Інші податки	93	65
Усього	94 017	208 307

7. Інша поточна дебіторська заборгованість (до рядка балансу 1155)

<i>у тисячах гривень</i>	31.12.2024	31.12.2025
Фінансова допомога видана	6 000	8 767
Розрахунки з митницею	17	203
Інша заборгованість	68	70
Усього	6 085	9 040

Фінансова допомога видана є безвідсотковою, поворотною поточною фінансовою допомогою.

8. Інші оборотні активи (до рядка балансу 1190)

<i>у тисячах гривень</i>	31.12.2024	31.12.2025
Непідтверджений податковий кредит з ПДВ	16 808	22 655
Податкові зобов'язання з ПДВ по авансах отриманих	-	7 111
Усього	16 808	29 766

9. Зареєстрований (статутний) капітал (до рядка балансу 1400)

Розподіл статутного капіталу між Учасниками представлений наступним чином:

Учасник	31.12.2024	31.12.2025
Чередніченко В.А.	3 056	3 056
Нетесова Л.І.	764	-
Чередніченко Т.В.	-	764
Усього	3 820	3 820

У квітні 2025 року відбулася зміна у складі власників в статутному капіталі Підприємства. По частці у сумі 764 тис. грн змінився власник з Нетесової Л.І. на Чередніченко Т.В.

Зареєстрований капітал станом на 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 року повністю сплачений.

10. Кредити (до рядків балансу 1510, 1600, 1610)

<i>у тисячах гривень</i>	31.12.2024	31.12.2025
Довгострокові кредити банків	57 439	281 844
Поточна частина довгострокових кредитів	23 546	108 412
Короткострокові кредити банків	189 176	621 939
Усього	270 161	1 012 195

Станом на 31 грудня 2025 року кредиторська заборгованість за відсотками по банківських кредитах становить 680 тис. грн. Станом на 31 грудня 2024 року непогашена заборгованість за відсотками по банківських кредитах у Підприємства відсутня (Примітка 11).

Деталі щодо кредитних договорів та залишків по них наведено у таблицях нижче.

Банківські кредити на 31 грудня 2025 року представлені наступним чином:

Банк	Позичальник	Номер і дата договору	Валюта	Строк погашення	% ставка, річних	Цільове призначення	Кредитний ліміт, валюта	Зобов'язання, валюта	Зобов'язання, тис. грн
АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК»	ТОВ «АОИЛ», ТОВ «Олійний дім»	Генеральний кредитний договір №01/84-14/951 від 19.02.2024	UAH, USD, EUR	Лютий 2031		[1], [2]	47 183 388		792 203
у т.ч.									
АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК»	ТОВ «АОИЛ»	Кредитний договір №EBRD/010/84-14/2952 від 14.08.2025	USD	Серпень 2027 *	6,57%	[1]	1 500 000	1 500 000	63 582
АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК»	ТОВ «АОИЛ»	Кредитний договір № 010/84-14/2543 від 28.02.2025	USD	Вересень 2028 *	6%	[1]	2 900 000	2 900 000	122 924
АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК»	ТОВ «АОИЛ»	Кредитний договір № 010/84-14/3453/1 від 19.11.2025	USD	Вересень 2028 *	6%	[1]	3 900 000	3 582 602	151 859
АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК»	ТОВ «АОИЛ»	Кредитний договір № EBRD/010/84-14/2542 від 25.02.2025	USD	Березень 2027 *	6,57%	[1]	1 500 000	1 500 000	63 582
АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК»	ТОВ «АОИЛ»	Кредитний договір № EBRD/012/84-14/3451 від 07.11.2025	USD	Жовтень 2030	6%	[2]	5 000 000	1 355 390	57 452
АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК»	ТОВ «АОИЛ»	Кредитний договір №012/84-14/2457 від 31.01.2025	EUR	Грудень 2029	6%	[2], Кредитна лінія під акредитив	4 038 000	4 038 000	201 321
АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК»	ТОВ «АОИЛ»	Кредитний договір №012/84-14/1993 від 16.09.2024	USD	Грудень 2029	6%	[2], Кредитна лінія під акредитив	3 248 600	2 688 497	113 959
АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК»	ТОВ «АОИЛ»	Кредитний договір № 012/84-14/2465 від 31.01.2025	USD	Грудень 2029	6%	[2], Кредитна лінія під акредитив	145 000	145 000	6 146
АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК»	ТОВ «АОИЛ»	Кредитний договір №012/84-14/2551 від 25.02.2025	USD	Грудень 2029	6%	[2], Кредитна лінія під акредитив	156 600	156 600	6 638
АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК»	ТОВ «АОИЛ»	Кредитний договір № 012/84-14/2613 від 13.03.2025	USD	Грудень 2029	6%	[2], Кредитна лінія під акредитив	118 800	111 812	4 740

Товариство з обмеженою відповідальністю «АОИЛ»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

(Продовження - Банківські кредити на 31 грудня 2025 року)

Банк	Позичальник	Номер і дата договору	Валюта	Строк погашення	% ставка, річних	Цільове призначення	Кредитний ліміт, валюта	Зобов'язання, валюта	Зобов'язання, тис. грн
АТ «ПУМБ»	ТОВ «АОИЛ», ТОВ «Олійний дім»	Генеральний кредитний договір № ZAP-ГЛ-4139 від 22.10.2025	UAH, USD, EUR	Жовтень 2032		[1]	15 000 000		127 163
у т.ч.									
АТ «ПУМБ»	ТОВ «Олійний дім»	Кредитний договір № ZAP-ГЛ-4139-ТФ-1 від 22.10.2025	USD	Жовтень 2028	16%	[1]	5 000 000	-	-
АТ «ПУМБ»	ТОВ «АОИЛ»	Кредитний договір № ZAP-ГЛ-4139-ТФ-2 від 22.10.2025	USD	Жовтень 2028*	16%	[1]	5 000 000	3 000 000	127 163
АБ «Південний»	ТОВ «АОИЛ», ТОВ «Олійний дім», ТОВ «ТД АОИЛ»	Генеральний договір про надання банківських послуг № BGS2025-03675 dd 03.12.25	UAH, USD, EUR	Грудень 2028		[1]	2 000 000		42 388
у т.ч.									
АБ «Південний»	ТОВ «АОИЛ»	Заявка № BL2025-03680 від 03.12.25	USD	Грудень 2026	5,7%	[1]	1 000 000	1 000 000	42 388
АБ «Південний»	ТОВ «Олійний дім»	Заявка № BL2025-03679 від 03.12.25	USD	Грудень 2026	5,7%	[1]		-	-
АБ «Південний»	ТОВ «ТД АОИЛ»	Заявка № BL2025-03681 від 03.12.25	USD	Грудень 2026	5,7%	[1]		-	-
АБ «Південний»	ТОВ «АОИЛ»	Заявка № BL2025-03683 від 03.12.25	UAH	Грудень 2026	17,8%	[1]	990 851	-	-
АБ «Південний»	ТОВ «Олійний дім»	Заявка № BL2025-03682 від 03.12.25	UAH	Грудень 2026	17,8%	[1]		-	-
АБ «Південний»	ТОВ «ТД АОИЛ»	Заявка № BL2025-03684 від 03.12.25	UAH	Грудень 2026	17,8%	[1]		-	-
АТ «ОТП Банк»	ТОВ «АОИЛ», ТОВ «Олійний дім»	Договір про надання банківських послуг № CR 25-475/28-2 від 22.05.2025	USD	Травень 2030*	5,5%	[1]	1 887 336	1 190 000	50 441
АТ «СЕНС Банк»	ТОВ «АОИЛ»	Кредитний договір № 53-MB/25 від 09.07.25	USD	Серпень 2028	9%	[1]	4 718 339	-	-
Усього									1 012 195

Примітки, що додаються, є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності

Товариство з обмеженою відповідальністю «АОИЛ»**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року**

* Цільове призначення кредитних коштів: [1] – поповнення обігових коштів; [2] – інвестиційні цілі, капітальне будівництво

По кредитах із цільовим призначенням [1] – поповнення обігових коштів у таблиці вище вказані кінцеві строки дії кредитних ліній (2027 – 2030 рр.), але транші в рамках даних кредитних ліній є поточними та підлягають погашенню протягом 12 місяців з дати балансу. Відповідно заборгованість у сумі 621 939 тис. грн відображена в якості Короткострокових кредитів Підприємства (рядок 1600 балансу).

По інвестиційних кредитних лініях в АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК» діють графіки погашення кредитів, як представлено у таблиці нижче. Відповідно по даних кредитних лініях заборгованість у сумі 281 844 тис. грн відображена у складі Довгострокових кредитів банків (рядок 1510 балансу), а заборгованість у сумі 108 412 тис. грн відображена у складі Поточної частини довгострокових зобов'язань (рядок 1610 балансу).

Банк	Позичальник	Номер і дата договору	Поточна частина, тис. грн	Довгострокова частина, тис. грн	Загалом зобов'язання, тис. грн
АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК»	ТОВ «АОИЛ»	Кредитний договір № EBRD/012/84-14/3451 від 07.11.2025	28 529	28 923	57 452
АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК»	ТОВ «АОИЛ»	Кредитний договір №012/84-14/2457 від 31.01.2025	47 118	154 203	201 321
АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК»	ТОВ «АОИЛ»	Кредитний договір №012/84-14/1993 від 16.09.2024	28 489	85 470	113 959
АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК»	ТОВ «АОИЛ»	Кредитний договір № 012/84-14/2465 від 31.01.2025	1 537	4 609	6 146
АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК»	ТОВ «АОИЛ»	Кредитний договір №012/84-14/2551 від 25.02.2025	1 554	5 084	6 638
АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК»	ТОВ «АОИЛ»	Кредитний договір № 012/84-14/2613 від 13.03.2025	1 185	3 555	4 740
Усього			108 412	281 844	390 256

Товариство з обмеженою відповідальністю «АОИЛ»

Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

Банківські кредити на 31 грудня 2024 року представлені наступним чином:

Банк	Позичальник	Номер і дата договору	Валюта	Строк погашення	% ставка, річних	Цільове призначення	Кредитний ліміт, валюта	Зобов'язання, валюта	Зобов'язання, тис. грн
АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК»	ТОВ «АОИЛ», ТОВ «Олійний дім»	Генеральний кредитний договір №01/84-14/951 від 19.02.2024	UAH, USD, EUR	Лютий 2031		[1], [2]	16 651 205		270 161
у т.ч.									
АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК»	ТОВ «АОИЛ»	Кредитний договір № EBRD/010/84-14/960 від 19.02.2024	USD	Вересень 2025	6%	[1]	3 000 000	3 000 000	126 117
АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК»	ТОВ «АОИЛ»	Кредитний договір № 010/84-14/957 від 19.02.2024	USD	Вересень 2025	6%	[1]	1 500 000	1 500 000	63 059
АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК»	ТОВ «АОИЛ»	Кредитний договір № 010/84-14/958 від 19.02.2024	USD	Вересень 2025	6%	[1]			
АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК»	ТОВ «АОИЛ»	Кредитний договір №012/84-14/1993 від 16.09.2024	USD	Грудень 2029	6%	[2]	3 669 000	1 926 424	80 985
АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК»	ТОВ «Олійний дім»	Кредитний договір №012/84-14/1872 від 19.08.2024	EUR	Грудень 2029	6%	[2], Кредитна лінія під акредитив	4 050 000	-	-
АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК»	ТОВ «Олійний дім»	Акредитив №019/84-14/175 від 09.08.2024	EUR	Грудень 2029	6%	[2], Акредитив	4 050 000	-	-
Усього									270 161

* Цільове призначення кредитних коштів: [1] – поповнення обігових коштів; [2] – інвестиційні цілі, капітальне будівництво

По кредитах із цільовим призначенням [1] – поповнення обігових коштів у таблиці вище вказані кінцеві строки дії кредитних ліній, транші в рамках даних кредитних ліній є поточними та підлягають погашенню протягом 12 місяців з дати балансу. Відповідно заборгованість у сумі 189 176 тис. грн відображена в якості Короткострокових кредитів Підприємства (рядок 1600 балансу).

По інвестиційній кредитній лінії в АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК» діє графік погашення, відповідно до якого заборгованість у сумі 57 439 тис. грн відображена у складі Довгострокових кредитів банків (рядок 1510 балансу), а заборгованість у сумі 23 546 тис. грн відображена у складі Поточної частини довгострокових зобов'язань (рядок 1610 балансу).

Акредитиви

Станом на 31 грудня 2024 року діяв один імпортерний акредитив ТОВ «Олійний дім» в сумі 4 050 тис. євро (див. таблицю вище) на закупівлю обладнання та відповідно під нього була під'язана «спляча» кредитна лінія. У січні 2025 року акредитив був переведений на ТОВ «АОІЛ» та «спляча» кредитна лінія була замінена вже іншим договором з ТОВ «АОІЛ». По мірі надходження обладнання та документів акредитив розкривався та сплачувався за рахунок підв'язаної під нього «сплячої» кредитної лінії. На 31 грудня 2025 року акредитив був повністю сплачений та закритий, прив'язана «спляча» кредитна лінія була повністю вибрана, відповідна заборгованість за кредитною лінією відображена на звітну дату. Протягом 2025 року відкривалися ще декілька акредитивів із підв'язаними під них «сплячими» кредитними лініями. Станом на 31 грудня 2025 року всі акредитиви були сплачені та закриті, прив'язані кредитні лінії були вибрані, відповідна заборгованість за кредитними лініями відображена на звітну дату.

Забезпечення банківських кредитів

Банківські кредити на звітні дати забезпечені таким чином:

- застава власних основних засобів та капітальних інвестицій Підприємства (Примітка 4);
- застава запасів Підприємства (Примітка 5);
- застава майнових прав на грошові кошти Підприємства (Форма №5 Примітка VI. Грошові кошти). Згідно з умовами кредитних договорів - всі майнові права на грошові кошти належать банкам, в яких відкриті кредитні лінії. Права списання грошових коштів наступають тільки в разі дефолту (непогашення/несвоєчасного погашення зобов'язань Підприємством). На 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 років по жодному банку не було дефолту по зобов'язаннях;
- отримана фінансова порука на загальну суму 160 000 тис. грн від ТОВ «ТД АОІЛ» та фізичної особи - бенефіціарного власника;
- як вказано у таблицях вище, по більшості кредитних договорів Підприємство та компанії-пов'язані сторони є солідарними боржниками по загальних кредитних лімітах та несуть солідарну відповідальність за зобов'язаннями одне одного. Таким чином, зобов'язання Підприємства за кредитами забезпечені такою гарантією отриманою від пов'язаних сторін, та разом з цим саме Підприємство є солідарним боржником/гарантом за зобов'язаннями пов'язаних сторін по їхніх кредитних траншах у сумі 147 510 тис. грн на 31 грудня 2025 (31 грудня 2024 року: 0 тис. грн). Дана заборгованість не визнавалась у якості зобов'язань/забезпечень на балансі ТОВ «АОІЛ», оскільки очікується, що пов'язані сторони самостійно погасять заборгованість за своїми кредитними траншами.

11. Інші поточні зобов'язання (до рядка балансу 1690)

<i>у тисячах гривень</i>	31.12.2024	31.12.2025
Фінансова допомога отримана	248 898	255 941
Податковий кредит з ПДВ по авансах виданих	9 840	12 093
Заборгованість за відсотками по кредитах	-	680
Інша заборгованість	89	64
Усього	258 827	268 778

12. Виручка від реалізації (до рядка звіту про фінансові результати 2000)

<i>у тисячах гривень</i>	2025 Рік	2024 Рік
Дохід від реалізації готової продукції	3 509 233	1 724 482
Дохід від реалізації товарів	453	24
Дохід від реалізації послуг	731	2 973
Усього	3 510 417	1 727 479

13. Собівартість реалізації (до рядка звіту про фінансові результати 2050)

<i>у тисячах гривень</i>	2025 Рік	2024 Рік
Матеріальні затрати	(3 233 185)	(1 712 126)
Витрати на оплату праці	(67 935)	(39 237)
Відрахування на соціальні заходи	(13 294)	(7 770)
Амортизація	(38 541)	(10 371)
Закупівлі у сторонніх організацій	(111 781)	(97 072)
Інші виробничі витрати	(2 293)	(1 714)
Зміни залишків запасів	63 286	164 834
Усього	(3 403 743)	(1 703 456)

14. Інші операційні доходи (до рядка звіту про фінансові результати 2120)

<i>у тисячах гривень</i>	2025 Рік	2024 Рік
Реалізація інших оборотних активів	386 744	162 855
Доходи по претензіях виставлених	4 572	-
Дохід від безоплатно отриманих активів	1 704	93 051
Інше	291	30
Усього	393 311	255 936

15. Операційні витрати (до рядків звіту про фінансові результати 2130, 2150, 2180)

Адміністративні витрати представлені наступним чином:

<i>у тисячах гривень</i>	2025 Рік	2024 Рік
Комісії банку та РКО	(12 430)	(2 884)
Витрати на оплату праці з нарахуваннями	(9 185)	(4 540)
Комунальні витрати	(2 034)	(686)
Професійні послуги	(1 026)	(945)
Амортизація	(746)	(774)
Інше	(1 594)	(872)
Усього	(27 015)	(10 701)

Витрати на збут представлені наступним чином:

<i>у тисячах гривень</i>	2025 Рік	2024 Рік
Транспортування та зберігання продукції	(132 195)	(39 809)
Витрати на оплату праці з нарахуваннями	(9 795)	(5 439)
Використані ТМЦ	(1 546)	(1 579)
Інше	(5 029)	(1 544)
Усього	(148 565)	(48 371)

Інші операційні витрати представлені наступним чином:

<i>у тисячах гривень</i>	2025 Рік	2024 Рік
Собівартість реалізованих інших оборотних активів	(175 912)	(108 226)
Курсові різниці, нетто	(15 032)	(1 706)
Нестачі і втрати від псування цінностей	(10 289)	(3 899)
Витрати на оплату праці з нарахуваннями	(748)	(525)
Штрафи, пені визнані	(106)	(40)
Інше	(1 117)	(1 012)
Усього	(203 204)	(115 408)

16. Фінансові витрати (до рядка звіту про фінансові результати 2250)

<i>у тисячах гривень</i>	2025 Рік	2024 Рік
Відсотки по банківських кредитах	(24 186)	(8 177)
Усього	(24 186)	(8 177)

17. Податок на прибуток (до рядка звіту про фінансові результати 2300)

<i>у тисячах гривень</i>	2025 Рік	2024 Рік
Поточні витрати з податку на прибуток	(18 363)	(17 785)
Витрати/дохід з відстроченого податку на прибуток	-	-
Усього (витрати) / дохід з податку на прибуток	(18 363)	(17 785)

Звірку між очікуваними та фактичними податковими витратами подано нижче:

<i>у тисячах гривень</i>	2025 Рік	2024 Рік
Бухгалтерський прибуток (збиток) до оподаткування	101 788	98 771
Податок на прибуток за фактичною ставкою (18%)	(18 322)	(17 779)
Податковий ефект статей, що не вираховуються для цілей оподаткування або не включаються до оподаткованої суми	(41)	(6)
Усього (витрати) / дохід з податку на прибуток	(18 363)	(17 785)

Ставка податку на прибуток у 2025 та 2024 році становила 18%.

18. Умовні та контрактні зобов'язання

Поруки та фінансові гарантії видані та отримані – інформацію розкрито у Примітці 10.

Контрактні зобов'язання по інвестиційній діяльності - Станом на 31 грудня 2025 року сума контрактних зобов'язань Підприємства на придбання та будівництво основних засобів становила 503 594 тис. грн (31 грудня 2024 року: 298 575 тис. грн)

Судові процеси - У представлених звітних періодах та станом на дату затвердження цієї фінансової звітності Підприємство не є стороною судових справ, які суттєво впливають чи можуть суттєво вплинути на його діяльність та фінансову звітність.

Контрольовані операції - Компанія здійснює контрольовані операції з нерезидентами, які регулюються правилами трансфертного ціноутворення (ТЦУ). Компанія здійснює аналіз, готує відповідну документацію та звітує по ТЦУ у встановленому податковим законодавством порядку. За оцінками менеджменту, вартість товарів і послуг у контрольованих операціях відповідає принципу «витягнутої руки». У зв'язку з відсутністю чіткої методології ТЦУ в Україні, а також недостатністю судової практики в сфері ТЦУ, існує ймовірність, що підходи податкових органів в оцінці контрольованих операцій можуть відрізнятися від підходів, застосованих менеджментом. Однак менеджмент має впевненість, що ризики донарахувань по контрольованих операціях відсутні.

Інші непередбачені податкові зобов'язання - Українські податкові органи приділяють багато уваги діловій спільноті в результаті загальної економічної ситуації в Україні. У зв'язку з цим місцеве та загальнодержавне податкове середовище в Україні постійно змінюється та часто спостерігається суперечливість у застосуванні, тлумаченні та впровадженні. Невідповідність вимогам українських законів та нормативних актів може призвести до накладання жорстких стягнень та великих штрафів. Майбутні податкові перевірки можуть спричинити донарахування зобов'язань, оцінка податкових зобов'язань контролюючими органами може суперечити податковим деклараціям Підприємства. Такі оцінки можуть стосуватися податків, штрафів та відсотків, і ці суми можуть бути суттєвими. Хоча управлінський персонал Підприємства вважає, що виконав вимоги податкового законодавства, за останні роки було введено численні зміни до податкового та валютного законодавства та пов'язані з ними нормативні акти, які не завжди чітко сформульовані. У цій фінансовій звітності не створювалося забезпечення щодо потенційних штрафів, пов'язаних з оподаткуванням.

19. Управління фінансовими ризиками

У ході звичайної діяльності у Підприємства можуть виникати кредитний, процентний, валютний ризики та ризик ліквідності. Опис вразливості Підприємства до кожного виду ризику наведено нижче.

Кредитний ризик. Підприємство наражається на кредитний ризик, який виникає тоді, коли одна сторона фінансового інструменту спричинить фінансові збитки другій стороні внаслідок невиконання взятих на себе зобов'язань. Кредитний ризик виникає в результаті реалізації Підприємством продукції на кредитних умовах та інших операцій з контрагентами, внаслідок яких виникають фінансові активи.

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

у тисячах гривень	31.12.2024	31.12.2025
Торгова дебіторська заборгованість	171 472	252 360
Фінансова допомога видана	6 000	8 767
Грошові кошти та їх еквіваленти	101 989	66 966
Максимальна сума кредитного ризику	279 461	328 093

Частина експортної виручки Підприємства забезпечена акредитивами відкритими банками покупців. Такі акредитиви зменшують кредитний ризик по торговій дебіторській заборгованості. У звітному періоді було відкрито експортних акредитивів на загальну суму 5 010 тис. дол. США станом на 31 грудня 2025 року. Підприємство отримувало грошові кошти по акредитивах у звітному періоді та у після звітної дати. Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності, Підприємство отримало усі належні по акредитивах грошові кошти за відвантажені обсяги.

Процентний ризик. Зміни процентних ставок впливають, головним чином, на кредити та позики, змінюючи або їх справедливую вартість (кредити за фіксованими процентними ставками), або майбутні грошові потоки (кредити за плаваючими процентними ставками). У Підприємства відсутні зобов'язання з плаваючими процентними ставками.

Нижче представлена чутливість Підприємства до підвищення процентної ставки на 1%. Аналіз застосовувався до банківських кредитів, по яким нараховуються відсотки, ґрунтуючись на припущенні, що сума несплачених зобов'язань на дату балансу не була погашена протягом усього року.

у тисячах гривень	Вплив на прибуток до оподаткування	
	31.12.2024	31.12.2025
Підвищення ставки на 1%	(2 702)	(10 122)

Політика Підприємства щодо управління процентним ризиком полягає в отриманні кредитів та позик за фіксованими процентними ставками, що дає більшу передбачуваність майбутніх витрат та платежів за відсотками.

Валютний ризик. Основні негативні наслідки впливу фінансової кризи на економіку України полягають у зменшенні притоку капіталу та скороченні попиту на продукцію українського експорту. Ці фактори у поєднанні із зростаючою внутрішньою нестабільністю в країні призвели до волатильності валютного ринку та спричинили суттєве падіння гривні по відношенню до основних іноземних валют. Керівництво контролює цей валютний ризик, але Підприємство не хеджує свої валютні позиції.

Ризик був розрахований лише для монетарних залишків у валютах, інших ніж функціональна валюта Підприємства, які представлені наступним чином:

На 31 грудня 2025 року:

у тисячах гривень	USD	EUR	Усього
Фінансові активи			
Торгова дебіторська заборгованість (до рядка 1125)	189 347	-	189 347
Гроші та їх еквіваленти (до рядка 1165)	58 118	-	58 118
Фінансові зобов'язання			
Банківські кредити (до рядків 1510, 1600)	(810 874)	(201 321)	(1 012 195)
Торгова кредиторська заборгованість (до рядка 1615)	-	(598)	(598)
Заборгованість за відсотками (до рядка 1690)	(680)	-	(680)
Чиста валютна позиція	(564 089)	(201 919)	(766 008)

На 31 грудня 2024 року:

у тисячах гривень	USD	EUR	Усього
Фінансові активи			
Торгова дебіторська заборгованість (до рядка 1125)	127 169	-	127 169
Гроші та їх еквіваленти (до рядка 1165)	69 024	1 613	70 637
Фінансові зобов'язання			
Банківські кредити (до рядків 1510, 1600)	(270 161)	-	(270 161)
Торгова кредиторська заборгованість (до рядка 1615)	-	-	-
Заборгованість за відсотками (до рядка 1690)	-	-	-
Чиста валютна позиція	(73 968)	1 613	(72 355)

Аналіз чутливості до валютного ризику:

у тисячах гривень	Вплив на прибуток до оподаткування	
	31.12.2024	31.12.2025
Зміцнення USD на 10%	(7 397)	(56 409)
Зміцнення EUR на 10%	161	(20 192)

Ослаблення вказаних іноземних валют по відношенню до гривні на 10% мало б такий самий за сумою, але протилежний за знаком вплив на фінансові результати Підприємства.

Ризик ліквідності. Обачність при управлінні ліквідності передбачає наявність достатньої суми грошових коштів і ліквідних цінних паперів та наявність фінансування для виконання зобов'язань при настанні їхнього строку погашення. Керівництво відстежує рівень ліквідності на регулярній основі. Для управління одночасно ризиком ліквідності та кредитним ризиком широко застосовується практика передоплати.

У поданій нижче таблиці показані фінансові зобов'язання Підприємства за категоріями залежно від визначених в угодах строків погашення, що залишилися станом на звітну дату. Суми у таблиці – це недисконтовані грошові потоки.

на 31 грудня 2025 року:

у тисячах гривень	Балансова вартість	Очікувані грошові потоки	До 1 року	2 – 5 років	Понад 5 років
Фінансові зобов'язання					
Банківські кредити	1 012 195	1 085 329	779 182	306 147	-
Торгова кредиторська заборгованість	433 933	433 933	433 933	-	-
Фінансова допомога отримана (Примітка 11)	248 908	248 908	248 908	-	-
Усього фінансових зобов'язань	1 695 036	1 768 170	1 462 023	306 147	-

на 31 грудня 2024 року:

у тисячах гривень	Балансова вартість	Очікувані грошові потоки	До 1 року	2 – 5 років	Понад 5 років
Фінансові зобов'язання					
Банківські кредити	270 161	292 171	195 647	96 524	-
Торгова кредиторська заборгованість	341 223	341 223	341 223	-	-
Фінансова допомога отримана (Примітка 11)	248 898	248 898	248 898	-	-
Усього фінансових зобов'язань	860 282	882 292	785 768	96 524	-

20. Справедлива вартість активів та зобов'язань

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань визначається з використанням доступної ринкової інформації та відповідних методик оцінки. Справедлива вартість фінансових інструментів базується на їх ринковій вартості на дату балансу, без вирахування витрат на здійснення операції. Якщо ринкова вартість недоступна, справедлива вартість такого фінансового інструменту визначається за допомогою моделей ціноутворення або методу дисконтованих грошових потоків.

Фінансові активи, які оцінюються за амортизованою вартістю. Розрахункова справедлива вартість інструментів з фіксованою процентною ставкою заснована на розрахункових майбутніх грошових потоках, які мають бути отримані, дисконтованих на поточні процентні ставки по нових інструментах, що характеризуються подібним кредитним ризиком і строком до погашення, що залишився. Використані ставки дисконтування залежать від кредитного ризику контрагента.

До фінансових активів Підприємства належить: торгова дебіторська заборгованість, поточна фінансова допомога видана, грошові кошти та їх еквіваленти. За оцінками керівництва, станом на 31 грудня 2025 та 2024 років балансова вартість фінансових активів Підприємства приблизно дорівнює їх справедливій вартості з огляду на нетривалі терміни погашення таких фінансових інструментів.

Зобов'язання, які оцінюються за амортизованою вартістю. Розрахункова справедлива вартість інструментів з фіксованою процентною ставкою і фіксованим терміном погашення заснована на розрахункових майбутніх грошових потоках, які мають бути отримані, дисконтованих на поточні процентні ставки по нових інструментах, що характеризуються подібним кредитним ризиком і строком до погашення, що залишився.

До фінансових зобов'язань Підприємства належить: торгова кредиторська заборгованість, поточна фінансова допомога отримана та банківські кредити. За оцінками керівництва, станом на 31 грудня 2025 та 2024 років балансова вартість фінансових зобов'язань Підприємства приблизно дорівнює їх справедливій вартості з огляду на нетривалі терміни погашення таких фінансових інструментів, а банківські кредити були залучені під ринкові ставки, що відображає справедливую вартість таких зобов'язань.

21. Операції з пов'язаними сторонами

Пов'язаними сторонами вважаються компанії, які перебувають під контролем, спільним контролем або суттєвим впливом Підприємства, а також компанії та фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над Підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини таких фізичних осіб.

Залишки по операціях з пов'язаними сторонами є наступними:

у тисячах гривень	31.12.2024	31.12.2025
Торгова дебіторська заборгованість (до рядка 1125)	44 036	56 247
Аванси видані (до рядка 1130)	33 078	28 870
Фінансова допомога видана (до рядка 1155)	5 500	7 300
Торгова кредиторська заборгованість (до рядка 1615)	(12)	-
Аванси одержані (до рядка 1635)	-	(33 381)
Інші поточні зобов'язання (до рядка 1690)	(130 510)	(204 005)

Операції між пов'язаними сторонами є наступними:

у тисячах гривень	2025 рік	2024 рік
Чистий дохід від реалізації товарів та послуг (до рядка 2000)	537 120	712 741
Дохід від отриманої безповоротної фінансової допомоги (до рядка 2120)	700	85 100
Інші операційні доходи від реалізації ТМЦ (до рядка 2120)	96 010	160 450
Закупівлі ТМЦ	(203 146)	(17 891)
Закупівлі послуг	(263)	(84)
Закупівлі капітальних інвестицій	(38 262)	(17 037)

Винагорода ключового управлінського персоналу. До складу ключового управлінського персоналу входить 1 вища посадова особа (Директор Підприємства). У 2025 році загальні витрати на винагороду ключового управлінського персоналу склали 425 тис. грн, включаючи податки та нарахування (2024 рік: 356 тис. грн). Винагорода ключового управлінського персоналу представлена у вигляді поточної заробітної плати.

22. Події після закінчення звітного періоду

Подій після звітної дати, що мали суттєвий вплив на діяльність Підприємства і вимагають розкриття, до дати затвердження цієї фінансової звітності не відбулося.

23. Затвердження фінансової звітності

Дана фінансова звітність Підприємства за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, була затверджена до випуску Керівництвом 28 травня 2026 року:

Директор

Головний бухгалтер



підпис

підпис

Добрянська Тамара Петрівна
прізвище, ім'я, по батькові

Вовк Валентина Олександрівна
прізвище, ім'я, по батькові