



ДОЧІРНЄ ПІДПРИЄМСТВО «ЛАМЕЛЛА»

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ВІДПОВІДНО ДО НАЦІОНАЛЬНИХ
ПОЛОЖЕНЬ (СТАНДАРТІВ) БУХГАЛТЕРСЬКОГО ОБЛІКУ ТА
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

За рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

ЗМІСТ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....	3
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН НА 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ	7
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ЗА 2025 РІК	9
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА 2025 РІК (за прямим методом).....	11
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2025 РІК	13
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2024 РІК	14
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2025 РІК (ФОРМА 5).....	15
ПРИМІТКА ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ "ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ" ЗА 2025 РІК (ФОРМА 6).....	24
1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ	28
2. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ	28
3. ГРОШІ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ	35
4. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	35
5. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ.....	35
6. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ	36
7. ВИТРАТИ (ДОХІД) З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК	36
8. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ЗА ОРЕНДОЮ.....	36
9. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ	36
10. ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ ТА РИЗИКИ.....	37
11. БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ	40
12. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ БАЛАНСУ	41

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам та управлінському персоналу ДП «Ламелла»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Дочірнє підприємство «Ламелла» (далі - Компанія), що складається зі Звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2025 року та Звіту про прибутки чи збитки та інший сукупний дохід, Звіту про зміни у власному капіталі, Звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан ДП «Ламелла» на 31 грудня 2025 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (НП(С)БО) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Класифікація зобов'язань за кредитами

Станом на 31.12.2025 року Компанія не відобразила у складі довгострокових зобов'язань суму зобов'язань за кредитами отриманими, виплати за якими будуть здійснені у період більше ніж 12 місяців після звітної дати, що становить 52 241 тис. грн. (станом на 31.12.2024 – 5 301 тис. грн.). Згідно НП(с)БО 11 «Зобов'язання» такі зобов'язання мають відображатись у Звіті про фінансовий стан у складі статті «Довгострокові зобов'язання за позиками». Відповідно станом на 31.12.2025 року статтю «Довгострокові зобов'язання за позиками» занижено, а статтю «Короткострокові кредити банків» завищено на 52 241 тис. грн. (станом на 31.12.2024 – 5 301 тис. грн.).

Також, станом на 31.12.2025 р. у Звіті про фінансовий стан не відображені зобов'язання за кредитами по статті «Поточна частина за довгостроковими зобов'язаннями» на суму 25 185 тис. грн. (станом на 31.12.2024 – 36 100 тис. грн.). Відповідно, сума по статті «Поточна частина за довгостроковими зобов'язаннями» у Звіті про фінансовий стан станом на 31.12.2025 р. була занижена на 25 185 тис. грн. (станом на 31.12.2024 р. – 36 100 тис. грн.), а сума по статті «Короткострокові кредити банків» завищена на відповідну суму.

Дебіторська заборгованість з ознаками знецінення

Станом на 31 грудня 2025 року Компанія обліковує у складі статті «Дебіторська заборгованість за виданими авансами» у Звіті про фінансовий стан аванси, що мають ознаки знецінення. Такий підхід призвів до завищення цієї статті на суму 4 459 тис. грн (станом на 31.12.2024 - 4 033 тис. грн) та, відповідно, до заниження статті «Інші операційні витрати» у Звіті про сукупний дохід на суму 426 тис. грн за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, та на 855 тис. грн за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року.

Відображення знижок наданих покупцям

Протягом 2025 та 2024 років Компанія визнавала знижки надані покупцям у складі «Адміністративних витрат» у Звіті про сукупний дохід, що не відповідає вимогам НП(с)БО 15 «Дохід», оскільки такі знижки (бонуси) мають відображатись як зменшення статті «Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» відповідного звіту. Сума знижок (бонусів) наданих та відображених у статті «Адміністративних витрат» протягом 2025 року становила 19 846 тис. грн. (у 2024 році – 19 754 тис. грн.).

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

Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) і етичними вимогами, що стосуються нашого аудиту фінансової звітності в Україні, а також виконали інші етичні обов'язки відповідно до цих вимог і кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми й прийнятими для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітки 2 та 11 у фінансовій звітності, в яких розкривається, що збройна агресія російської федерації має надзвичайно значні негативні наслідки для економіки України та операційного середовища Компанії. Масштаби подальшого розвитку, терміни припинення військових дій та подальший вплив на Компанію є непередбачуваними. Вплив військових дій на діяльність Компанії, а також застосовані керівництвом заходи наведені в Примітці 11. Події та умови, що описані в Примітках 2 та 11 вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за подання разом з фінансовою звітністю іншої інформації, яка складається зі звіту про управління, що готується відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

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 щодо звіту про управління, 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 Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку, що прийняті в Україні, та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку.

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

Виконуючи аудит відповідно до вимог МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та 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, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, 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 в фінансовій звітності або, якщо такі розкритті інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Підприємство 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 лежать в основі 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, виявлені під час аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо особам, що наділені 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 фінансової звітності та має міститися в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту. Відповідальність стосовно такого звітування є додатковою до відповідальності аудитора, встановленої вимогами МСА.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

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:

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «Кроу ДНВ Україна»
Ідентифікаційний код юридичної особи	36939657
Місцезнаходження	03134, м. Київ, вул. Симиренка, 2/19
Інформація про включення до Реєстру	Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4339
Вебсторінка	https://www.crowe.com/ua/crowedonoway

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Лисач Ольга Вікторівна (номер реєстрації в реєстрі аудиторів 102414).

Директор ТОВ «Кроу ДНВ Україна»

Ольга Лисач

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 102414

26 червня 2026 р.
Київ, Україна





ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН НА 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

Актив	Код рядка	№ примітки	31.12.2024	31.12.2025
1	2	2a	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000		77	17
первісна вартість	1001		138	138
накопичена амортизація	1002		(61)	(121)
Незавершені капітальні інвестиції	1005		11 004	1 607
Основні засоби	1010		234 135	273 232
первісна вартість	1011		410 325	477 534
знос	1012		(176 190)	(204 302)
Інвестиційна нерухомість	1015		-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016		-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017		-	-
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		245 216	274 856
II. Оборотні активи				
Запаси	1100		112 045	104 456
Виробничі запаси	1101		91 617	81 854
Незавершене виробництво	1102		3 958	3 492
Готова продукція	1103		7 543	13 223
Товари	1104		8 927	5 887
Поточні біологічні активи	1110		-	-
Векселі одержані	1120		-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	4	76 782	70 432
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130		14 149	48 334
з бюджетом	1135	4	18 898	17 660
у тому числі з податку на прибуток	1136		-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	4	3 070	11 382
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	3	41 330	92 230
Готівка	1166		-	-
Рахунки в банках	1167	3	41 330	92 230
Витрати майбутніх періодів	1170		18	87
Інші оборотні активи	1190		8 175	2 893
Усього за розділом II	1195		274 467	347 474
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200			
Баланс	1300		519 683	622 330

Директор
Головний бухгалтер



Старовойт Руслан Миколайович
Черакаєва Валентина Михайлівна



ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН НА 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ (продовження)

Пасив	Код рядка	№ примітки	31.12.2024	31.12.2025
1	2	2а	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	1400	5	29 948	46 100
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410		4	4
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		319 832	368 504
Неоплачений капітал	1425		(2 476)	(2 862)
Вилучений капітал	1430		-	-
Неконтрольована частка	1490		-	-
Усього за розділом I	1495		347 308	411 746
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Довгострокові кредити банків	1510		59 749	63 763
Інші довгострокові зобов'язання	1515		-	-
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
Цільове фінансування	1525		-	-
Усього за розділом II	1595		59 749	63 763
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600		54 578	87 577
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610		-	-
товари, роботи, послуги	1615	6	34 569	25 651
розрахунками з бюджетом	1620	6	8 400	8 030
у тому числі з податку на прибуток	1621		6 233	5 732
розрахунками зі страхування	1625	6	475	622
розрахунками з оплати праці	1630	6	4 708	5 066
одержаними авансами	1635		2 802	5 426
розрахунками з учасниками	1640		-	-
Поточні забезпечення	1660	6	5 438	11 605
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	6	1 656	2 844
Усього за розділом III	1695		112 626	146 821
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-
Баланс	1900		519 683	622 330

Директор

Головний бухгалтер



Старовойт Руслан Миколайович

Черакаєва Валентина Михайлівна

Затверджено до випуску та підписано 20 травня 2026 р.



ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ЗА 2025 РІК

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За 2025 рік	За 2024 рік
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	918 306	836 394
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(642 795)	(597 457)
Валовий:			
прибуток	2090	275 511	238 937
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	24 937	22 703
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122		
Адміністративні витрати	2130	(39 062)	(30 249)
Витрати на збут	2150	(46 442)	(47 866)
Інші операційні витрати	2180	(46 292)	(31 301)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	168 652	152 224
збиток	2195	-	-
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	-	1 362
Фінансові витрати	2250	(4 506)	(4 242)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	(397)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	164 146	148 947
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(29 723)	(26 634)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	134 423	122 313
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За 2025 рік	За 2024 рік
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
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	134 423	122 313

ДП «ЛАМЕЛЛА»

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ЗА 2025 РІК

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)



ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ЗА 2025 РІК (продовження)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За 2025 рік	За 2024 рік
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	558 211	524 159
Витрати на оплату праці	2505	129 073	112 757
Відрахування на соціальні заходи	2510	28 396	24 807
Амортизація	2515	28 438	24 254
Інші операційні витрати	2520	17 182	10 223
Разом	2550	761 300	696 200

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За 2025 рік	За 2024 рік
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію, грн	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Директор

Головний бухгалтер



Старовойт Руслан Миколайович

Черакаєва Валентина Михайлівна

Затверджено до випуску та підписано 20 травня 2026 р.



ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА 2025 РІК (за прямим методом)

Стаття	Код рядка	За 2025 рік	За 2024 рік
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	900 505	840 506
Повернення податків і зборів	3005	100 725	94 747
у тому числі податку на додану вартість	3006	100 725	94 747
Цільового фінансування	3010	273	232
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	232	232
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	9 989	2 802
Надходження від повернення авансів	3020	1 310	1 591
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	5 200	4 655
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(611 923)	(622 125)
Праці	3105	(106 370)	(94 459)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(29 606)	(25 616)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(67 603)	(53 375)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(30 274)	(25 537)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(37 329)	(27 838)
Витрачання на оплату авансів	3135	(47 084)	(14 149)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	-	-
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	-	-
Інші витрачання	3190	(7 670)	(6 369)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	147 746	128 440



ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА 2025 РІК (за прямим методом) (продовження)

Стаття	Код рядка	За 2025 рік	За 2024 рік
1	2	3	4
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	2 066	783
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	4 119	575
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(49 471)	(78 132)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	(15 187)	(1 585)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(58 473)	(78 359)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	15 767	1 624
Отримання позик	3305	160 977	133 016
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	(138 355)	(91 009)
Сплату дивідендів	3355	(81 463)	(75 182)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(4 202)	(3 536)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	-	-
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	-	-
Інші платежі	3390	(304)	(673)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(47 580)	(35 760)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	41 693	14 321
Залишок коштів на початок року	3405	41 330	26 145
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	9 207	864
Залишок коштів на кінець року	3415	92 230	41 330

Директор

Головний бухгалтер



Старовойт Руслан Миколайович

Черакаєва Валентина Михайлівна

Затверджено до випуску та підписано 20 травня 2026 р.



ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2025 РІК

		Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на 31.12.2024 р.	4000	29 948	-	4	-	319 832	(2 476)	-	347 308
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на 31.12.2024 р.	4095	29 948	-	4	-	319 832	(2 476)	-	347 308
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	134 423	-	-	134 423
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(85 751)	-	-	(85 751)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	16 152	-	-	-	-	(2 862)	-	13 290
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	2 476	-	2 476
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	16 152	-	-	-	48 672	(386)	-	64 438
Залишок на 31.12.2025 р.	4300	46 100	-	4	-	368 504	(2 862)	-	411 746

Директор

Головний бухгалтер



Старовойт Руслан Миколайович

Черакаєва Валентина Михайлівна

ДП «ЛАМЕЛЛА»

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2024 РІК

(у тисячах гривень, якщо не зазначено інше)



ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2024 РІК

		Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на 31.12.2023 р.	4000	25 864	-	4	-	276 658	-	-	302 526
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на 31.12.2023 р.	4095	25 864	-	4	-	276 658	-	-	302 526
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	122 313	-	-	122 313
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(79 139)	-	-	(79 139)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	4 084	-	-	-	-	(2 476)	-	1 608
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	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	4 084	-	-	-	43 174	(2 476)	-	44 782
Залишок на 31.12.2024 р.	4300	29 948	-	4	-	319 832	(2 476)	-	347 308

Директор

Головний бухгалтер



Старовойт Руслан Миколайович

Черакаєва Валентина Михайлівна



ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2025 РІК (ФОРМА 5)

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрачено від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	138	61	-	-	-	-	-	60	-	-	-	138	121
Разом	080	138	61	-	-	-	-	-	60	-	-	-	138	121
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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



II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядк а	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нарахован о амортиза ції за рік	Втрати від зменшен ня кориснос ті	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціне ної) вартості	зносу	первісна (переоцін ена) вартість	зносу			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані за фінансовою орендою		передані в операційну оренду	
															первісна (переоцінена) а) вартість	знос	первісна (переоцінена) знос	первісна (переоцінена) знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	555	-	1 100	-	-	-	-	-	-	-	-	1 655	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	143 888	21 644	22 185	-	-	-	-	6 958	-	-	-	166 073	28 602	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	244 271	139 831	41 338	-	-	12	12	18 639	-	-	-	285 597	158 458	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	12 049	5 454	956	-	-	-	-	1 484	-	-	-	13 005	6 938	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	2 371	2 070	776	-	-	-	-	177	-	-	-	3 147	2 247	-	-	-	-
-Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	7 191	7 191	1 096	-	-	230	230	1 096	-	-	-	8 057	8 057	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	410 325	176 190	67 451	-	-	242	242	28 354	-	-	-	477 534	204 302	-	-	-	-
3 рядка 260 графа 14		вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності												(261)	-			
		вартість оформлених у заставу основних засобів												(262)	84 263			
		Залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)												(263)	-			
		первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів												(264)	88 340			
		основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів												(2641)	-			
3 рядка 260 графа 8		вартість основних засобів, призначених для продажу												(265)	-			
		залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій												(2651)	-			
3 рядка 260 графа 5		вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування												(266)	-			
Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду														(267)	-			
3 рядка 260 графа 15		знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності												(268)	-			
3 рядка 105 графа 14		вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю												(269)	-			



III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	21 069	753
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	35 798	602
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	1 266	252
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	-
Придбання (виращування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	58 133	1 607

З рядка 340 графа 3

капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість	(341)	-
фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій	(342)	-

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
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	-	-	-

З рядка 1035 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

З рядка 1160 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю

за справедливою вартістю (421) -

за амортизованою собівартістю (422) -

Поточні фінансові інвестиції відображені: (423) -

за собівартістю

(424) -



V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	62	-
Операційна курсова різниця	450	21 450	21 428
Реалізація інших оборотних активів	460	108	90
Штрафи, пені, неустойки	470	-	2 310
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	3 317	22 464
у тому числі:			
відрахування до резерву сумнівних боргів	491	-	-
непродуктивні витрати і втрати	492	-	-
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	-	-
Проценти	540	-	4 202
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	304
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	-	-
Списання необоротних активів	620	-	-
Інші доходи і витрати	630	-	-

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами) (631) _____

Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами (632) _____ %

З рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів (633) _____

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	92 230
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	92 230

З рядка 1090 графа 4 Грошові кошти, використання яких обмежено (691) _____

Балансу (Звіту про фінансовий стан)



VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звітний рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			Нараховано (створено)	Додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	5 438	15 907	-	9 740	-	-	11 605
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	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	-	-	-	-	-	-	-
Разом	780	5 438	15 907	-	9 740	-	-	11 605

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації*	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	55 912	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	18 812	-	-
Паливо	820	467	-	-
Тара і тарні матеріали	830	13	-	-
Будівельні матеріали	840	1 348	-	-
Запасні частини	850	1 964	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	3 338	-	-
Незавершене виробництво	890	3 492	-	-
Готова продукція	900	13 223	-	-
Товари	910	5 887	-	-
Разом	920	104 456	-	-

3 рядка 920 графа 3	Балансова вартість запасів:		
	відображених за чистою вартістю реалізації	(921)	-
	переданих у переробку	(922)	-
	оформлених в заставу	(923)	-
	переданих на комісію	(924)	-
Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)		(925)	-
3 рядка 1200 графа 4	Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу	(926)	-

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



IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т. ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	70 432	69 816	96	520
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	11 382	11 382	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості (951) -

Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами (952) -

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

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

XI. Будівельні контракти

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

XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	29 723
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	29 723
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	29 723
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-



XIII. Використання амортизаційних відрахувань

<i>Найменування показника</i>	<i>Код рядка</i>	<i>Сума</i>
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	28 414
Використано за рік - усього	1310	28 414
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	28 414
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	1316	-
	1317	-



XIV. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю								Обліковуються за справедливою вартістю						
		залишок на початок року		надійшло за рік	вибуло за рік		нараховано амортизації за рік	втрати від зменшення корисності	вигоди від відновлення корисності	залишок на кінець року		залишок на початок року	надійшло за рік	зміни вартості за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року
		первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація				первісна вартість	накопичена амортизація					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Довгострокові біологічні активи - усього	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в тому числі:																
робоча худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи - усього	1420	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
в тому числі:																
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1423	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1424	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 1430 графа 5 і графа 14

вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування

(1431) -

3 рядка 1430 графа 6 і графа 16

залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

(1432) -

3 рядка 1430 графа 11 і графа 17

балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності

(1433) -



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

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

Директор

Головний бухгалтер



(Handwritten signature)

Старовойт Руслан Миколайович

Черакава Валентина Михайлівна



ПРИМІТКА ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ "ІНФОРМАЦІЯ ЗА СЕГМЕНТАМИ" ЗА 2025 РІК (ФОРМА 6)

I. Показники пріоритетних звітних господарських сегментів

Найменування показника	Код рядка	Виробництво та реалізація інших меблів				Нерозподілені статті				Усього	
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1. Доходи звітних сегментів:											
Доходи від операційної діяльності звітних сегментів	010	943 243	859 097	-	-	-	-	-	-	943 243	859 097
з них:											
доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):											
зовнішнім покупцям	011	918 306	836 394	-	-	-	-	-	-	918 306	836 394
іншим звітним сегментам	012	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші операційні доходи	013	24 937	22 703	-	-	-	-	-	-	24 937	22 703
Фінансові доходи звітних сегментів	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
з них:		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
доходи від участі в капіталі, які безпосередньо стосуються звітного сегмента	021	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші фінансові доходи	022	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші доходи	030	-	1 362	-	-	-	-	-	-	-	1 362
Усього доходів звітних сегментів	040	943 243	860 459	-	-	-	-	-	-	943 243	860 459
Нерозподілені доходи	050	x	x	x	x	x	x	-	-	x	x
з них:											
доходи від операційної діяльності	051	x	x	x	x	x	x	-	-	x	x
фінансові доходи	052	x	x	x	x	x	x	-	-	x	x
Вирахування доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього доходів підприємства (р. 040 + р. 050 - р. 060)	070	943 243	860 459	-	-	-	-	-	-	943 243	860 459



ДП «ЛАМЕЛЛА»
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ КОМПАНІЇ ЗА 2025 РІК
(у тисячах гривень)

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
2. Витрати звітних сегментів:											
Витрати операційної діяльності	080	774 591	706 873	-	-	-	-	-	-	774 591	706 873
з них:		-	-							-	-
собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг):											
зовнішнім покупцям	081	642 795	597 457	-	-	-	-	-	-	642 795	597 457
іншим звітним сегментам	082	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Адміністративні витрати	090	39 062	30 249	-	-	-	-	-	-	39 062	30 249
Витрати на збут	100	46 442	47 866	-	-	-	-	-	-	46 442	47 866
Інші операційні витрати	110	46 292	31 301	-	-	-	-	-	-	46 292	31 301
Фінансові витрати звітних сегментів	120	4 506	4 242	-	-	-	-	-	-	4 506	4 242
з них:											
втрати від участі в капіталі, які безпосередньо можна віднести до звітного сегмента	121	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	122	4 506	4 242							4 506	4 242
Інші витрати	130	-	397							-	397
Усього витрат звітних сегментів	140	779 097	711 512	-	-	-		-	-	779 097	711 512
Нерозподілені витрати	150	x	x	x	x	x	x	29 723	26 634	29 723	26 634
з них:								-	-		-
адміністративні, збутові та інші витрати операційної діяльності, не розподілені на звітні сегменти	151	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
фінансові витрати	152	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
податок на прибуток	154	x	x	x	x	x	x	29 723	26 634	29 723	26 634
Вирахування собівартості реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього витрат підприємства (р. 140 + р. 150 - р. 160)	170	779 097	711 512	-	-	-	-	29 723	26 634	808 820	738 146
3. Фінансовий результат діяльності сегмента											
(р. 040 - р. 140)	180	164 146	148 947	-	-	-	-	-	-	164 146	148 947



ДП «ЛАМЕЛЛА»
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ КОМПАНІЇ ЗА 2025 РІК
(у тисячах гривень)

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
4. Фінансовий результат діяльності підприємства (р. 070 - р. 170)	190	164 146	148 947	-	-	-	-	(29 723)	(26 634)	148 947	122 313
5. Активи звітних сегментів	200	622 330	519 683	-	-	-	-	-	-	622 330	519 683
з них:											
необоротні активи	201	274 856	245 216	-	-	-	-	-	-	274 856	245 216
оборотні активи	202	347 387	274 449	-	-	-	-	-	-	347 387	274 449
витрати майбутніх періодів	203	87	18	-	-	-	-	-	-	87	18
	204	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	205	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нерозподілені активи	220	X	X	x	x	x	x	-	-	X	X
з них:	221	X	X	x	x	x	x	-	-	X	X
	222	X	X	x	x	x	x	-	-	X	X
	223	X	X	x	x	x	x	-	-	X	X
	224	x	x	x	x	x	x	-	-	x	x
Усього активів підприємства	230	622 330	519 683	-	-	-	-	-	-	622 330	519 683
6. Зобов'язання звітних сегментів	240	210 584	172 375	-	-	-	-	-	-	210 584	172 375
з них:											
Довгострокові зобов'язання	241	63 763	59 749	-	-	-	-	-	-	63 763	59 749
Поточні зобов'язання	242	146 821	112 626	-	-	-	-	-	-	146 821	112 626
	243	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	244	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Нерозподілені зобов'язання	260	x	x	x	x	x	x	-	-	x	x
з них:	261	x	x	x	x	x	x	-	-	x	x
	262	x	x	x	x	x	x	-	-	x	x
	263	x	x	x	x	x	x	-	-	x	x
	264	x	x	x	x	x	x	-	-	x	x
Усього зобов'язань підприємства (р. 240 + р. 260)	270	210 584	172 375	-	-	-	-	-	-	210 584	172 375
7. Капітальні інвестиції	280	58 133	96 773	-	-	-	-	-	-	58 133	96 773
8. Амортизація необоротних активів	290	28 414	22 627	-	-	-	-	-	-	28 414	22 627



II. Показники за допоміжними звітними господарськими сегментами

Найменування показника	Код рядка	Виробництво та реалізація інших меблів						Нерозподілені статті		Усього	
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	350	918 306	836 394	-	-	-	-	-	-	918 306	836 394
Балансова вартість активів звітних сегментів	360	622 330	519 683	-	-	-	-	-	-	622 330	519 683
Капітальні інвестиції	370	58 133	96 773	-	-	-	-	-	-	58 133	96 773
	380	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	390	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

III. Показники за допоміжними звітними географічними виробничими сегментами

Найменування показника	Код рядка	Україна		Країни-члени ЄС		Ізраїль		Нерозподілені статті		Усього	
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	350	4 837	3 108	903 097	829 659	10 372	3 649	-	-	918 306	639 337
Балансова вартість активів звітних сегментів	360	622 330	519 683	-	-	-	-	-	-	622 330	519 683
Капітальні інвестиції	370	58 133	96 773	-	-	-	-	-	-	58 133	96 773
	380	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	390	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Директор

Головний бухгалтер



Старовойт Руслан Миколайович

Черакаєва Валентина Михайлівна



1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ

Дочірнє підприємство «ЛАМЕЛЛА», далі – «Компанія» (ЄДРПОУ : 31247723) займається виробництвом меблів та дерев'яних плит.

Менеджмент Компанії знаходиться за адресою: Закарпатська обл., м. Тячів, вул. Лазівська, будинок №56.

Компанія здійснює свою діяльність в Україні, де розташовані її виробничі потужності.

Материнською компанією є ТОВ «ХІМБАЛТ ТРЕЙД» (Естонія).

Протягом 2025 року середня кількість працівників Компанії складала 425 осіб (у 2024 році – 442 особи).

2. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Загальна інформація

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

Дана фінансова звітність підготовлена відповідно до принципу безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності.

Фінансова звітність підготовлена у відповідності до принципу оцінки по історичній вартості.

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

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

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

Економічна ситуація

Ключовим чинником, який впливав на українську економіку у 2025 році залишалась збройна агресія російської федерації та російсько-українська війна, що триває на дату підготовки цього звіту.

У 2022 році російська федерація здійснила повномасштабне військове вторгнення на територію України. Війна, що триває, призвела до значних людських втрат, масового переміщення населення, суттєвого пошкодження інфраструктури, перебоїв з енергопостачанням та значних порушень економічної діяльності в Україні. Вказані події та обставини мають суттєвий та тривалий негативний вплив на операційне середовище в Україні, що супроводжується нестабільними та мінливими умовами діяльності.

У відповідь на військову агресію в Україні було запроваджено воєнний стан, який станом на дату затвердження цієї фінансової звітності продовжено до 4 травня 2026 року. Протягом 2025 року активні бойові дії залишалися інтенсивними, зосередженими переважно на сході та півдні України. Частина територій України, включаючи Автономну Республіку Крим та окремі райони Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей, залишаються тимчасово окупованими.

Крім того, тривають ракетні та безпілотні атаки на об'єкти енергетичної та іншої критичної інфраструктури, що періодично призводить до перебоїв з електропостачанням та може впливати на безперервність операційної діяльності суб'єктів господарювання.

Керівництво Компанії здійснює постійний моніторинг поточного операційного середовища та вживає відповідних заходів для мінімізації негативного впливу зазначених факторів, зокрема шляхом впровадження заходів із забезпечення безперервності діяльності, включаючи резервні джерела енергоживлення та адаптацію бізнес-процесів.

Незважаючи на зазначені обставини, економіка України демонструє ознаки відносної стабілізації. Згідно з оцінками Національного банку України, у 2025 році очікується зростання реального ВВП на рівні близько 1,8%. Рівень інфляції досяг пікових значень у середині року з подальшим зниженням у другому півріччі та становив близько 8,0% станом на кінець 2025 року. У січні 2026 року Національний банк України розпочав цикл пом'якшення монетарної політики, знизивши облікову ставку з 15,5% до 15,0%.



2. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

Водночас економічне зростання залишається стриманим, зокрема внаслідок дефіциту кваліфікованої робочої сили, пошкодження інфраструктури та зростання залежності від імпорту енергоресурсів.

Макроекономічне середовище характеризується складними та мінливими умовами, що зумовлено тривалістю воєнних дій, можливими затримками або скороченням обсягів міжнародної фінансової підтримки, а також іншими факторами, які наразі складно передбачити.

Зазначені обставини можуть мати подальший негативний вплив на фінансовий стан, результати діяльності та грошові потоки Компанії, однак ступінь такого впливу на дату затвердження цієї фінансової звітності достовірно оцінити неможливо.

З початком повномасштабного вторгнення Національний банк України запровадив низку адміністративних обмежень щодо валютних операцій та руху капіталу, що, зокрема, можуть впливати на здатність суб'єктів господарювання здійснювати окремі транскордонні розрахунки.

Після початку війни міжнародні рейтингові агентства суттєво знизили суверенні кредитні рейтинги України, що відображає підвищений рівень кредитного ризику.

При складанні фінансової звітності Компанія керується такими принципами обліку:

Операції в іноземній валюті

Статті, включені в фінансову звітність Компанії, виражені у валюті основного економічного середовища - українській гривні, яка є функціональною валютою Компанії. Угоди в валютах, відмінних від функціональної валюти, вважаються операціями в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті перераховуються за курсом, який діяв на дату операції або оцінки, у разі переоцінки за поточним обмінним курсом на кожну звітну дату, а також на дату кожного часткового чи повного погашення заборгованості. Курсові ж різниці, що при цьому виникають, визнаються як складова доходів або витрат. Доходи або витрати від курсових різниць в результаті операцій погашення або переоцінки монетарних активів або зобов'язань на кінець року, деномінованих в іноземній валюті, визнаються в звіті про фінансові результати.

Операції в іноземній валюті в бухгалтерському обліку визначено НП(С)БО 21 «Вплив змін валютних курсів», тому Компанія для розрахунку курсової різниці за експортно-імпортними операціями у відповідності із цим стандартом перераховує заборгованість у валюті на звітну дату та у межах господарської операції у сумі валюти, що надійшла/вибула, або ж погашену частину заборгованості.

Основні засоби

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

До основних засобів відносять матеріальні активи, які підприємство утримує з метою використання їх в процесі виробництва або постачання товарів, надання послуг, здавання в оренду іншим особам очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року (або операційного циклу, якщо він більше за рік) і вартість яких перевищує 20 000 грн. *(Для ОЗ, які були введені в експлуатацію до 23.05.2020 р., вартісний критерій становить 6000 грн.)*

Аналогічні об'єкти, первісна вартість, яких склала менше 20 000 грн. починаючи з 23.05.2020 р., класифікуються як малоцінні необоротні матеріальні активи (МНМА). Амортизація по МНМА нараховується в місяць, наступний за місяцем введення в експлуатацію в розмірі 100% вартості об'єкта, який амортизується.

Придбані (створені) основні засоби зараховуються на баланс підприємства і в подальшому відображаються за первісною (історичною) вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів.

Первісна вартість основних засобів включає суми, сплачені постачальникам активів і підрядникам за виконання будівельно-монтажних робіт (за вирахуванням непрямих податків, які підлягають відшкодуванню); непрямі податки, які пов'язані з придбання основних засобів і не підлягають відшкодуванню; витрати на транспортування, установку, монтаж і налагодження основних засобів; інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням основних засобів до стану, в якому вони придатні для використання.



2. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта, яке веде до збільшення майбутніх економічних вигід, первісно очікуваних від використання об'єкта. Витрати, які здійснюються для підтримання об'єкта основних засобів у робочому стані, і витрати на оплату відсотків за користування кредитом включаються до складу витрат звітного періоду.

Амортизація основних засобів призначена для списання вартості, яка амортизується протягом строку корисного використання активу і розраховується з використанням прямолінійного методу. Нарахування амортизації починається з місяця, наступного за місяцем, в якому основний засіб був введений в експлуатацію. Передбачувані терміни корисного використання основних засобів представлені в такий спосіб:

Група основних засобів	Строк корисного використання
Будівлі та передавальні пристрої	240-480 міс.
Споруди	Не менше 180 міс.
Машини та обладнання	60-240 міс.
Комп'ютери та обладнання	Не менше – 24 міс.
Транспортні засоби	60-120 міс.
Інструменти, прилади, інвентар, меблі, інша техніка	Не менше - 48 міс.
Інші основні засоби	Не менше – 188 міс.

Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів дорівнює нулю.

Підприємство веде облік за моделлю історичної собівартості за мінусом накопиченої амортизації та можливих збитків від знецінення

Прибуток або збиток, що виникають в результаті вибуття або ліквідації об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженнями від продажу та балансовою вартістю активу і визнається в складі звіту про фінансові результати.

Нематеріальні активи

Придбані нематеріальні активи зараховуються на баланс Компанії за первісною вартістю (собівартістю). Первісна вартість придбаного нематеріального активу складається з ціни (вартості) придбання, мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, в якому він придатний для використання за призначенням.

Наступні витрати на нематеріальні активи капіталізуються тільки в тому випадку, коли вони збільшують майбутні економічні вигоди, втілені в конкретних активах, до яких вони належать. Всі інші витрати відображаються як витрати в тому періоді, в якому вони понесені. Облік нематеріальних активів ведеться по кожному об'єкту нематеріальних активів.

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється протягом строку їх корисного використання, який встановлюється при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс), але не менше 2-х та не більше 10 років. Строк корисного використання встановлюється окремо для кожного нематеріального активу.

Амортизація нематеріальних активів нараховується із застосуванням прямолінійного методу.

Нарахування амортизації починається з місяця, наступного за місяцем, в якому нематеріальний актив був введений в експлуатацію.

Знецінення основних засобів та нематеріальних активів

На кожну дату балансу Компанія переглядає балансові вартості своїх основних засобів і нематеріальних активів з метою визначення, чи існують які-небудь ознаки того, що ці активи втратили частину своєї вартості внаслідок знецінення. Якщо такі ознаки існують, то для визначення ступеня збитків від знецінення, якщо такі мали місце, оцінюється така сума відшкодування. Якщо неможливо оцінити суму очікуваного відшкодування для конкретного активу, Компанія розраховує вартість відшкодування для одиниці, яка генерує грошові кошти, до якої належить цей актив.



2. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

Сума очікуваного відшкодування являє собою більшу з двох величин: справедливої вартості за вирахуванням витрат на реалізацію та вартості використання. При оцінці вартості використання передбачувані майбутні потоки грошових коштів дисконтуються до їх поточної вартості із застосуванням ставки дисконтування до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей в часі та ризики, властиві для активу, щодо якого не були внесені корегування в майбутні потоки грошових коштів.

Якщо, згідно з оцінкою, сума відшкодування активу (або одиниці, що генерує грошові кошти) менше його балансової вартості, то балансова вартість активу (або одиниці, що генерує грошові кошти) зменшується до суми очікуваного відшкодування. Збиток від знецінення визнається негайно у складі звіту про фінансові результати.

Якщо збиток від знецінення згодом сторнується, то балансова вартість активу (або одиниці, що генерує грошові кошти) збільшується до переглянутої оцінки його очікуваного відшкодування, однак, таким чином, щоб збільшена сума не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена, якби в попередні роки для активу (або одиниці, що генерує грошові кошти) не був визнаний збиток від знецінення. Сторнування збитку від знецінення визнається негайно у складі звіту про фінансові результати.

Капітальні інвестиції

Об'єкти, які знаходяться в процесі незавершеного будівництва, капіталізуються як окремий елемент необоротних активів. При завершенні будівництва (готовність для корисного використання) вартість об'єкта переноситься на відповідну категорію основних засобів. Знос на об'єкти незавершеного будівництва не нараховується.

Запаси

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування, аналітичний облік руху товарно-матеріальних цінностей ведеться в кількісно-сумовому вираженні.

Запаси відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: первісною вартістю та чистою вартістю реалізації. Придбані (отримані) або вироблені запаси зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю. Первісна вартість запасів складається з таких фактичних витрат: суми, які оплачуються згідно з договором постачальнику (продавцю), за винятком непрямих податків; суми мита; суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються підприємству; транспортно-заготівельних витрат; інших витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання в запланованих цілях.

Запаси відображаються за чистою вартістю реалізації, якщо на дату балансу їх ціна знизилась або вони зіпсовані, застаріли, або іншим чином втратили первісно оцінену економічну вигоду. Чиста вартість реалізації визначається по кожній одиниці запасів, зменшенням до очікуваної ціни продажу, очікуваних витрат на завершення виробництва і збут. Сума, на яку первісна вартість перевищує чисту вартість їх реалізації, та вартість повністю втрачених (недостачі і втрати від псування) запасів списується на витрати звітного періоду.

Запаси які повністю пошкоджені знецінюються в розмірі 100%.

Оцінка вибуття готової продукції, напівфабрикатів здійснюється за методом середньозваженої собівартості, для сировини та інших запасів – метод перших за часом надходжень запасів (ФІФО).

Вартість МШП, переданих в експлуатацію, виключається зі складу активів (списується з балансу з нарахуванням зносу в розмірі 100% при передачі їх в експлуатацію) з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації і відповідними матеріально-відповідальними особами протягом строку їх фактичного використання (до моменту їх повної ліквідації, списання з балансу).

Фінансові інструменти

Фінансові інструменти, відображені в балансі, включають грошові кошти, залишки готівки і залишки на банківських рахунках, дебіторську і кредиторську заборгованість і боргові інструменти.

Фінансові зобов'язання первісно оцінювались та відображались за їх фактичною собівартістю та не підлягали дисконтуванню. З 01.11.2020 р. фінансові зобов'язання на кожну наступну після визнання дату балансу оцінюються за амортизованою собівартістю. Фінансові зобов'язання, призначені для перепродажу, і фінансові зобов'язання за похідними фінансовими інструментами (крім зобов'язання за похідним фінансовим інструментом, яке має бути погашеним шляхом передачі пов'язаного з ним інструмента власного капіталу) на кожну наступну після визнання дату балансу оцінюються за справедливою вартістю.



2. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

Зобов'язання за похідним фінансовим інструментом, яке має бути погашене шляхом передачі пов'язаного з ним інструмента власного капіталу, справедливу вартість якого на кожен наступний після визнання дати балансу не можна достовірно визначити, оцінюється за собівартістю.

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.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигід і її можливо достовірно визначити. В балансі дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги, визнають за чистою вартістю, яка дорівнює сумі дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву сумнівних боргів.

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

Величину резерву сумнівних боргів розраховують із застосуванням методу абсолютної суми сумнівної заборгованості в розрізі дебіторів. На кожен звітний дату Підприємство розглядає

По кожному контрагенту облік ведеться в розрізі договорів.

Залишок резерву сумнівних боргів на дату балансу не може бути більшим, ніж сума дебіторської заборгованості на ту саму дату. Нарахування суми резерву сумнівних боргів за звітний період відображається у звіті про прибутки і збитки в складі інших операційних витрат.

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

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

Термін позовної давності для списання безнадійної заборгованості становить 3 роки.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають в себе грошові кошти в касі, на поточних банківських рахунках та короткострокові депозити.

Зобов'язання

Зобов'язання визнаються тільки тоді, коли актив отримано, або коли Компанія має безвідмовну угоду придбати актив.

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

З метою бухгалтерського обліку зобов'язання поділяються на довгострокові, поточні, забезпечення і доходи майбутніх періодів.

Довгострокові і поточні зобов'язання

Довгострокові зобов'язання відображаються в балансі за їх теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від умов та виду зобов'язання.

Довгострокові зобов'язання Компанії представлені небанківськими позиками та банківськими кредитами.

Поточні зобов'язання відображаються на балансових рахунках за сумою погашення. Поточні зобов'язання Компанії включають кредиторську заборгованість за товари, роботи і послуги, поточну заборгованість за розрахунками з одержаних авансів, за розрахунками з бюджетом, іншу кредиторську заборгованість.



2. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

Інші активи

До статті «Витрати майбутніх періодів» відносять суми за підписку періодичних видань, за супровід програмного забезпечення, існуючого на підприємстві, за послуги страхування об'єктів та суб'єктів, а також всі інші витрати, пов'язані з наступним обліковим періодом.

Визнання доходів

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

Доходи від реалізації оцінюються за справедливою вартістю отриманої або компенсації, що підлягає отриманню, і являють собою суми до отримання за товари і послуги, продані в ході звичайної господарської діяльності, за вирахуванням очікуваних сум дисконтів та податку на додану вартість («ПДВ»).

Доходи від реалізації товарів (готової продукції) визнаються за умови виконання всіх наведених нижче умов:

- Компанія передала покупцеві всі істотні ризики і вигоди, пов'язані з володінням товарами;
- Компанія більше не братиме участі в управлінні в тій мірі, яка зазвичай асоціюється з правом володіння, і не контролює продані товари;
- Сума доходів може бути достовірно визначена;
- Існує ймовірність того, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надійдуть в Компанію;
- Понесені або очікувані витрати, пов'язані з операцією, можуть бути достовірно визначені.

Доходи в та надання послуг визнаються, коли: сума доходів може бути достовірно визначена; існує ймовірність того, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надійдуть в Компанію; і понесені або очікувані витрати, пов'язані з операцією, можуть бути достовірно визначені.

У бухгалтерському обліку доходи відображають з урахуванням норм НП(С)БО 15. Дохід від реалізації продукції, товарів визнають в момент передачі права власності товару або продукції у відповідності до договірних умов, дохід від реалізації послуг визнається у звітному періоді підписання акту наданих послуг (виконаних робіт).

Визнання витрат

Витратами звітного періоду визнаються або зі зменшенням активів, або збільшенням зобов'язань, які призводять до зменшення власного капіталу Компанії (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони були понесені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходами певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були понесені.

Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг складається з виробничої собівартості товарів, робіт, послуг, які були реалізовані протягом звітного періоду, та нерозподілених загально- виробничих витрат.

Витрати на позики, безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, тобто активу, підготовка якого до передбачуваного використання або для продажу обов'язково вимагає значного часу, додаються до вартості цих активів до тих пір, поки ці активи не будуть, в основному, готові до передбачуваного використання або для продажу. Керівництво Підприємства вважає, що кваліфікаційним активом вважається актив, термін будівництва якого перевищує 3 місяці. Інші витрати на позики Компанія відносить до витрат поточного періоду.

Виплати працівникам

Посадові одиниці, оклади та тарифи визначаються штатним розкладом.

У Компанії використовують форми і системи оплати праці відповідно до умов, передбачених відповідними положеннями підприємства.

Компанія здійснює відрахування до Державного Пенсійного фонду України за ставками, який діють протягом року, виходячи з нарахованої заробітної плати працівників. Ці відрахування відображаються в тому звітному періоді, до якого відноситься відповідна заробітна плата.



2. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ (продовження)

Виплати працівникам обліковуються відповідно до вимог НП(С)БО 26 «Виплати працівникам». Згідно з вимогами НП(С)БО 16 «Витрати», витрати на оплату праці визнаються витратами виробничими, адміністративними або витратами на збут в залежності від того, на якій ділянці господарської діяльності працює персонал.

Чинним законодавством України передбачено створення забезпечень для відшкодування майбутніх операційних витрат. Компанія створює забезпечення для виплат відпусток працівникам відповідно до п.14 НП(С)БО 11 «Зобов'язання»: сума забезпечення визначається щомісяця як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і норми резервування, обчислені як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального річного планового фонду оплаті праці.

Оренда

Платежі за договорами операційної оренди визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку дії відповідної оренди, за винятком випадків, коли інший системний спосіб краще характеризує ті тимчасові рамки, в яких можуть бути реалізовані економічні вигоди від орендованого активу. Умовні орендні платежі, що виникають із договорів операційної оренди, визнаються як витрати в тому періоді, в якому вони були понесені. Компанія не має активів на балансі, за договорами фінансової оренди.

Доходи від операційної оренди обліковуються у складі інших операційних доходів.

Амортизація, що нараховується на об'єкти операційної оренди, обліковується у складі інших операційних витрат.

Інше

Компанія застосовує загальну систему оподаткування, обліку та звітності та є платником податку на додану вартість.

Фінансова звітність подається за формами і в терміни, передбачені НП(С)БО та постановою Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2000 року № 419.

Звіт про рух грошових коштів складають із застосуванням прямого методу. Пов'язані сторони та перелік операцій між ними визначається відповідно до норм НП(С)БО 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін», затвердженого наказом Мінфіну від 18 червня 2001 року № 303.



3. ГРОШІ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31 грудня 2025 року гроші та їх еквіваленти були представлені наступним чином:

	31 грудня 2025	31 грудня 2024
Грошові кошти на розрахункових рахунках	92 230	41 330
Всього гроші та їх еквіваленти	92 230	41 330

4. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на 31 грудня 2025 року дебіторська заборгованість була представлена наступним чином:

	31 грудня 2025	31 грудня 2024
Дебіторська заборгованість з іноземними покупцями	69 376	75 886
Дебіторська заборгованість з вітчизняними покупцями	1 056	896
Всього валова торгова дебіторська заборгованість	70 432	76 782
Резерв під знецінення дебіторської заборгованості	-	-
Чиста торгова дебіторська заборгованість	70 432	76 782
Позики та фінансові допомоги надані	11 255	3 070
Заборгованість з бюджетом	17 660	18 898
Інша дебіторська заборгованість	127	-
Всього дебіторська заборгованість	99 474	98 750

Термін погашення торгової дебіторської заборгованості	31 грудня 2025	31 грудня 2024
До 12 місяців	69 816	76 116
Від 12 до 18 місяців	96	23
Від 18 місяців	520	643
Всього торгова дебіторська заборгованість	70 432	76 782

Дебіторська заборгованість відображена у фінансовій звітності Компанії за собівартістю, оскільки вона є короткостроковою та її справедлива вартість не зазнає значного впливу від зміни вартості грошей у часі. Забезпечень дебіторської заборгованості протягом звітного періоду Компанія не отримувала.

5. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Станом на 31 грудня 2025 року статутний капітал Компанії представлений в сумі 46 100 тис. грн. Станом на 31.12.2025 р. неоплачена частина статутного капіталу становила 2 862 тис. грн.

	Країна	31 грудня 2025		31 грудня 2024	
		Розмір статутного капіталу	% володіння	Розмір статутного капіталу	% володіння
ТОВ «ХІМБАЛ ТРЕЙД»	Естонія	43 238	100.00	27 472	100.00
Всього статутний капітал		43 238	100.00	27 472	100.00

Розподіл прибутку

Протягом 2025 р. Підприємство нарахувало на виплатило дивідендів на суму 85 751 тис. грн. (протягом 2024 р. - 79 139 тис. грн.)



6. ПОТОЧНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ПОТОЧНІ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Станом на 31 грудня 2025 року поточна кредиторська заборгованість та поточні забезпечення були представлені наступним чином:

	31 грудня 2025	31 грудня 2024
Торгова кредиторська заборгованість з іноземними постачальниками	17 696	15 359
Торгова кредиторська заборгованість з вітчизняними постачальниками	7 955	19 210
Заборгованість за податками	8 030	8 400
Поточні забезпечення	11 605	5 438
Заборгованість з оплати праці	5 066	4 708
Заборгованість зі страхування	622	475
Інші поточні зобов'язання	2 844	1 656
Всього поточна кредиторська заборгованість	36 122	55 246

Поточні забезпечення Компанії у звітному році представлені у вигляді забезпечення на виплату відпусток персоналу визначеного як добуток днів невикористаних днів відпусток станом на 31 грудня 2025 року та середньої заробітної плати, з нарахуванням єдиного соціального внеску в залежності від категорії застрахованих робітників.

Забезпечення і резерви	31.12.2024	Нараховано за 2025 р.	Використано за 2025 р.	Сторновано	31.12.2025
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	5 438	15 907	(9 740)	-	11 605
Разом	5 438	15 907	(9 740)	-	11 605

7. ВИТРАТИ (ДОХІД) З ПОДАТКУ НА ПРИБУТОК

Узгодження відрахувань з податку на прибуток	31 грудня 2025	31 грудня 2024
Прибуток (збиток) до оподаткування	164 146	148 947
Теоретичний податок за нормативною ставкою 18%	(29 546)	(26 810)
Податковий ефект:		
Витрати, які не оподатковуються	(177)	176
Разом	(29 723)	(26 634)

В Україні законодавчо встановлена ставка податку на прибуток за 2025 рік - 18%.

8. ЗОБОВ'ЯЗАННЯ ЗА ОРЕНДОЮ

Нижче наведена інформація щодо майбутніх мінімальних орендних платежів по договорах оренди, станом на 31 грудня 2025 року:

	31 грудня 2025	31 грудня 2024
До одного року	800	541
Від одного до п'яти років	2 370	1 795
Більше 5 років	9 948	9 592
Всього майбутніх мінімальних орендних платежів	13 118	11 928

9. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Для цілей складання цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна з них має можливість контролювати іншу або може мати суттєвий вплив при прийнятті фінансових та управлінських рішень, як це визначено в НП(С)БО 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін». Рішення про те які сторони являються зв'язаними приймають не тільки на основі їх юридичної форми, але і виходячи з характеру стосунків зв'язаними сторін.



9. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ (продовження)

Компанія приймає політику взаємовідносин із пов'язаними особами без спеціального ціноутворення. Операції із пов'язаними особами відображаються виключно за принципом «справедливої вартості» на підставі договорів з врахуванням інтересів обох сторін.

Операції з пов'язаними сторонами наведені у таблиці нижче. Ці операції являють собою: купівлю-продаж товарів та нарахування відсотків по кредитах між Компанією та пов'язаними сторонами - підприємствами, які здійснюють спільний контроль над Компанією або мають значний вплив на неї (такі підприємства знаходяться під спільним контролем).

Усі операції здійснюються на підставі двосторонніх договорів, розрахунки проводяться за грошові кошти.

Немає ні виданих, ні отриманих гарантій та забезпечень за дебіторською та кредиторською заборгованістю пов'язаних сторін. Компанією протягом року, що закінчився 31 грудня 2025 року, не здійснювалось знецінення дебіторської заборгованості із пов'язаними сторонами (відсутні ознаки знецінення). Така оцінка здійснюється щорічно при визначенні фінансової позиції пов'язаних сторін, а також ринку, на якому пов'язані сторони здійснюють свою діяльність.

	2025 рік	2024 рік
Продаж готової продукції та інших активів	1 714	3 489
Придбання запасів та інших активів	1 681	-

Залишок розрахунків з пов'язаними сторонами на звітну дату:

	31 грудня 2025	31 грудня 2024
Торгова та інша дебіторська заборгованість	80	-
Торгова та інша кредиторська заборгованість	(140)	(104)

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2025 року, Компанія нараховувала та сплачувала заробітну плату управлінському персоналу відповідно до встановленої системи оплати праці в сумі 1 812 тис. грн.

Виплати провідному управлінському персоналу	2025 рік	2024 рік
Заробітна плата та супутні нарахування	1 812	1 708
Кількість осіб	1	1

10. ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ ТА РИЗИКИ

Підприємство схильне до наступних ризиків, пов'язаних з використанням фінансових інструментів:

- Кредитний ризик
- Ризик ліквідності
- Ринковий ризик

Система управління ризиками

Керівництво Підприємства несе повну відповідальність за створення та здійснення нагляду за системою управління ризиками.

Політика Підприємства з управління ризиками розроблена з метою ідентифікації та аналізу ризиків, яким піддається Підприємство, встановлення допустимих граничних значень ризику і відповідних механізмів контролю, а також моніторингу ризиків та дотримання встановлених обмежень. Політика і системи управління ризиками регулярно аналізуються на предмет необхідності внесення змін у зв'язку зі змінами ринкових умов і діяльності Підприємства.



10. ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ ТА РИЗИКИ (продовження)

Кредитний ризик

Кредитний ризик – це ризик того, що контрагент не виконає своїх зобов'язань за фінансовими інструментами або за контрактом, що може призвести до фінансових збитків. Фінансові інструменти, які потенційно можуть призвести до виникнення концентрації кредитного ризику в основному складаються з грошових коштів та дебіторської заборгованості.

Кредитний ризик, пов'язаний з нормальною господарською діяльністю Підприємства, контролюється кожною операційною одиницею під час виконання затверджених Підприємством процедур оцінки надійності та платоспроможності кожного контрагента, в тому числі щодо стягнення заборгованості. Моніторинг діяльності кредитного ризику здійснюється відповідно до встановлених керівних принципів та методів вимірювання для того, щоб визначати і проводити моніторинг ризиків, пов'язаних з контрагентами.

Всі клієнти, яким Підприємство реалізує продукцію на умовах відстрочки, обов'язково перевіряються на їх платоспроможність.

Максимальний рівень кредитного ризику дорівнює балансовій вартості фінансових активів, які представлені нижче:

	31 Грудня 2025	31 Грудня 2024
Торгова та інша фінансова дебіторська заборгованість	81 687	79 852
Грошові кошти та їх еквіваленти	92 230	41 330
Всього	173 917	121 182

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності являє собою ризик того, що Підприємство не зможе виконати свої фінансові зобов'язання у належні строки, не зазнаючи при цьому неприйнятних втрат. Підхід Підприємства до управління ліквідністю полягає у забезпеченні, наскільки це можливо, достатньої ліквідності для виконання своїх зобов'язань у строк, як в нормальних, так і в напружених умовах, не допускаючи виникнення неприйнятних збитків або ризику збитку для репутації Підприємства.

Оскільки основні зобов'язання Підприємства представлені заборгованістю пов'язаних сторін, то управління ліквідністю здійснюється в рамках домовленостей з материнською компанією

У таблиці нижче наведені зобов'язання на 31 грудня 2025 року за їх договірними термінами погашення. Суми, розкриті, у таблиці погашення, являють собою контрактні недисконтовані потоки грошових коштів.

Аналіз за строками погашення фінансових зобов'язань станом на 31 грудня 2025 року:

Зобов'язання	На вимогу та менше 3 місяців	Від 3 до 6 місяців	Від 6 до 12 місяців	Більше 12 місяців	Разом
Кредиторська заборгованість за основною діяльністю	25 651	-	-	-	25 651
Довгострокові кредити банків	-	-	-	63 763	63 763
Короткострокові кредити банків	87 577	-	-	-	87 577
Всього	113 228	-	-	63 763	176 991



10. ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ ТА РИЗИКИ (продовження)

Валютний ризик

Підприємство схильне до валютного ризику за залишками на рахунках в іноземній валюті, та під час здійснення операцій з реалізації, закупівлі у валюті, відмінній від функціональної валюти.

Схильність Підприємства до фінансового ризику, виходячи з балансової вартості фінансових активів та зобов'язань, станом на 31 грудня 2025 представлена наступним чином:

	EUR	USD	UAH	Всього
Грошові кошти та їх еквіваленти	39 027	11 416	41 787	92 230
Торгова дебіторська заборгованість	69 376	-	1 056	70 432
Торгова кредиторська заборгованість	(17 696)	-	(7 955)	(25 651)
Кредити банків	(151 340)	-	-	(151 340)
Всього	(60 633)	11 416	34 888	(14 329)

Ризик зміни процентних ставок

Зміни процентної ставки впливають в першу чергу на кредити і позики, змінюючи або їх справедливую вартість (боргові зобов'язання з фіксованою ставкою), або майбутні грошові потоки (з плаваючою ставкою). Керівництво не має офіційної політики щодо визначення того, яке повинно бути відношення між фінансовими інструментами з фіксованою та плаваючою ставкою. Тим не менш, на момент отримання нового фінансування менеджмент використовує своє судження, щоб вирішити, чи буде фіксована або змінна ставка більш вигідною для Підприємства протягом очікуваного терміну до погашення.

Компанія вважає, що ризик зміни відсоткових ставок є несуттєвим і не використовує інструменти для хеджування таких ризиків в даний час. Тим не менш, Компанія здійснює моніторинг процентних ставок і буде використовувати інструменти для хеджування таких ризиків по мірі необхідності.

Справедлива вартість

Справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається на основі аналізу дисконтованих грошових потоків. Фінансові активи та зобов'язання представлені в основному дебіторською та кредиторською заборгованістю. Оскільки такі заборгованості є короткостроковими, то справедлива вартість таких активів і зобов'язань вважається такою, що наближається до їх балансової вартості.

Умовні та інші зобов'язання

Податкове законодавство

В українському податковому, валютному та митному законодавстві мають місце різні тлумачення та доволі часті зміни. Інтерпретація керівництвом даного законодавства, стосовно операцій та діяльності Компанії, може бути оскаржена відповідними регіональними та державними органами. Останні події в Україні показують, що податкові органи можуть зайняти більш жорстку позицію щодо інтерпретації законодавства та податкових перевірок, та є ймовірність того, що операції та діяльність, які не були оскаржені у минулому, можуть бути оскаржені в подальшому. Існує високий ризик перегляду перевірених податкових періодів без чіткої бізнес мети або операцій зі суперечливими контрагентами. Як результат, можуть бути нараховані значні додаткові податки, штрафи та пені. Податкові періоди залишаються відкритими для перевірки відповідними органами на предмет сплати податків протягом трьох календарних років, що передують р. перевірки. За певних обставин перевірки можуть охоплювати більш тривалі періоди.

Судові процеси

Протягом 2025 року Компанія не була відповідачем у судових процесах, які були б суттєвими та привели б до суттєвих збитків. Тому, у 2025 році керівництво Компанії не створювало забезпечень.



11. БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ

Фінансова звітність була підготовлена на основі припущення про безперервність функціонування. Менеджмент Компанії, оцінюючи доречність припущення про безперервність діяльності, бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього - щонайменше на 12 місяців з кінця звітного періоду.

У 2025 році Компанія отримала чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) у сумі 918 306 тис. грн. (2024 рік: 836 394 тис. грн.). За результатами діяльності за звітний рік Компанія отримала прибуток у сумі 134 423 тис. грн. (2024 рік: прибуток у сумі 122 313 тис. грн.). Поточні активи Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, перевищили її поточні зобов'язання на суму 200 653 тис. грн.

На даний момент існує ряд факторів, що пов'язані з військовою агресією російської федерації, які впливають на економічне середовище та діяльність Компанії:

- невизначеність поточної ситуації призводить до значної волатильності цін на енергоносії;
- небезпека ракетного обстрілу і, як наслідок, можливі перебої в енергопостачанні та логістичних ланцюгах, що можуть вплинути на виробничий процес та своєчасність виконання експортних поставок;
- валютні коливання, які можуть впливати на доходи та собівартість продукції.

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

Керівництво оцінило вплив поточних обставин на діяльність Компанії та дійшло висновку, що основними потенційними ризиками, які можуть вплинути на діяльність та прибутковість Компанії, є:

- фізична втрата або пошкодження активів внаслідок бойових дій;
- порушення логістичних ланцюгів, що може призвести до затримок у постачанні сировини та доставці продукції покупцям;
- брак працівників через високий рівень мобілізації до Збройних Сил та еміграцію українців за межі країни.

Керівництво Компанії вживає наступних заходів щодо вищезгаданих ризиків:

- охорона активів. На дату затвердження цієї фінансової звітності товарно-матеріальні запаси та інші активи Компанії не були пошкоджені та не знаходилися у районах активних бойових дій;
- забезпечення безперебійного постачання сировини та комплектуючих для виробництва, а також своєчасного експорту готової продукції. Перевезення продукції Компанії, а також постачання сировини для виробничих потреб Компанії здійснюються переважно автомобільним транспортом;
- збереження необхідної кількості персоналу для виконання запланованих обсягів продажів Компанії;
- зниження операційних витрат, які не є критичними для функціонування Компанії під час війни;
- управління ліквідністю та кредитним портфелем;
- з метою поповнення обігових коштів Компанія залучає додаткове банківське фінансування.

На підставі проведеного аналізу керівництво дійшло висновку, що Компанія матиме достатні грошові потоки для погашення своїх зобов'язань у ході звичайної діяльності в осяжному майбутньому. Таким чином, керівництво Компанії вважає, що принцип безперервності діяльності є прийнятним для складання цієї фінансової звітності.

Станом на дату випуску цієї фінансової звітності не було пошкоджень критично важливих активів, які перешкождали б Компанії продовжувати діяльність. Компанія не має активів у зоні активних воєнних дій або на тимчасово окупованих територіях.

Керівництво Компанії проводить регулярні наради з приводу необхідності активації тих чи інших сценаріїв роботи Компанії, як реакції на зміни у навколишньому середовищі.

Однак масштаби та вплив війни на важливі припущення в основі планів керівництва та майбутній фізичний стан активів Компанії, наразі непередбачувані. Водночас строки завершення воєнного вторгнення Російської Федерації та його подальші наслідки залишаються непередбачуваними. Керівництво Компанії продовжує уважно моніторити ситуацію та вживати відповідних заходів для забезпечення стабільності операційної діяльності та дотримання своїх зобов'язань у звичайному режимі ведення бізнесу.



12. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ БАЛАНСУ

Згідно з вимогами стандарту НП(С)БО 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах» керівництво повідомляє, що після звітної дати коригуючі події, які могли значно вплинути на суми активів та зобов'язань Компанії станом на 31.12.2025 року не відбувались.

На дату цієї звітності продовжується військова агресія росії розпочата 24 лютого 2022 року. 01 травня 2026 року набрав чинності Указ Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні», згідно з яким строк дії воєнного стану в Україні продовжено на 90 діб - до 02 серпня 2026 року.

У березні 2026 року, згідно з рішенням учасників, Підприємство нарахувало на виплатило дивідендів на суму 16 500 тис. грн.

Інших подій після звітної дати, які б потребували розкриттю у цій фінансовій звітності не було.

Директор

Головний бухгалтер

Затверджено до випуску та підписано 20 травня 2026 р.



Старовойт Руслан Миколайович

Черакаєва Валентина Михайлівна