



вулиця Сверстюка Євгена, будинок 6е, офіс А3

Київ, Україна, 02147

+38 044 299 44 99

+38 044 200 02 57

www.device-group.com.ua

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо фінансової звітності

**ТОВАРИСТВА З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«М'ЯСОКОМБІНАТ «ЯТРАНЬ»**

за 2025 рік

MEMBER
INPACT
INTERNATIONAL ALLIANCE OF
PROFESSIONAL ACCOUNTANTS

Адресати: учасникам ТОВАРИСТВА З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«М'ЯСОКОМБІНАТ «ЯТРАНЬ»
Керівництву ТОВАРИСТВА З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«М'ЯСОКОМБІНАТ «ЯТРАНЬ»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «М'ЯСОКОМБІНАТ «ЯТРАНЬ» (далі - Товариство) складеної за МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, і складається з Балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.2025р., Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2025р., Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) 2025р., Звіту про власний капітал 2025р., Приміток до річної фінансової звітності 2025р.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «М'ЯСОКОМБІНАТ «ЯТРАНЬ» на 31 грудня 2025 року, та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою відповідно до Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та фінансової звітності (МСБО та МСФЗ), Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» №996 - XIV від 16.07.1999р. внутрішньої обліковою політикою Товариства та іншими нормативно-правовими актами, щодо ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні.

Основа для думки із застереженням

Інвестиційна нерухомість

Станом на 31 грудня 2025 року інвестиційна нерухомість відображена за рядком 1015 Балансу (Звіту про фінансовий стан) у сумі 15 858 тис. грн. Переоцінка на зазначену звітну дату не проводилась, що є порушенням МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість». У зв'язку з цим ми не змогли отримати достатні та прийнятні аудиторські докази того, що балансова вартість 15 858 тис. грн суттєво не відрізняється від справедливої вартості активів станом на 31 грудня 2025 року. Відповідно ми не мали змоги визначити необхідність коригування вартості інвестиційної нерухомості, а також суми доходу або витрат від зміни справедливої вартості.

Оцінка суми очікуваного відшкодування вартості основних засобів

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року балансова вартість основних засобів складає 356 490 тис.грн. та 389 914 тис.грн. відповідно. Товариство не оцінювало суму очікуваного відшкодування вартості основних засобів з метою тестування на предмет знецінення згідно з вимогами МСБО 36 «Зменшення корисності активів». На нашу думку, станом на ці дати, у Товариства існували фактори, які вказують на це, зокрема, значне погіршення операційних результатів; зміни у використанні активів та стратегії бізнесу; суттєві негативні політичні та економічні фактори. Товариство мало провести оцінку суми очікуваного відшкодування таких активів, а також оцінити та визнати суму можливого збитку від зменшення корисності. Ми не змогли достовірно оцінити суму очікуваного відшкодування вартості таких активів та оцінити суму можливого збитку від зменшення корисності, оскільки не мали даних для визначення цих сум, отже, ми не змогли визначити чи є потреба в будь-яких коригуваннях цих сум.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі нашого звіту «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності». Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ), а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності

Звертаємо увагу на примітки 1 та 30 до цієї фінансової звітності, в якій описано вплив триваючого військового вторгнення російської федерації та економічної нестабільності в Україні, а також припущення керівництва про здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Ця обставина свідчить про наявність суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Товариства продовжувати безперервну діяльність.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

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

Додатково до питань, описаних в розділах «Основа для думки з застереженням» та «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності», ми визначили, що нижче описані питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Щодо кожного питання, описаного нижче, наш опис того, як відповідне питання розглядалось під час нашого аудиту, наведено в цьому контексті.

Ключові питання аудиту	Як ключове питання було розглянуто під час аудиту
<i>Визнання доходу (виручки) від реалізації товарів 2 290 892 тисяч гривень</i>	
Виручка від реалізації товарів є одним з ключових показників діяльності Товариства.	Наші процедури включали, серед іншого:

<p>Ці обставини створюють ризик того, що виручка може бути завищена через передчасне визнання доходу для досягнення поточних чи майбутніх цілей або очікувань, або ж занижена через неправильне переміщення доходів до пізнішого періоду.</p> <p>Основними покупцями товарів є роздрібні торговельні мережі. Товари переходять у власність покупців по даті поставки. Надання знижок є системне і сезонне, та у рівній степені застосовані до всіх покупців. Відстрочки з оплати становлять не більше 60 календарних днів, тому компонентами фінансування у виручці не визнається.</p> <p>Не дивлячись на те, що під час визнання виручки Товариством застосовується обмежене професійне судження, на додаток до зазначеного вище, ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту в зв'язку з суттєвістю суми виручки, наявністю повернень.</p> <p>За 2024 рік виручка становила 1 977 610 тис. грн, а за звітний 2025 рік – 2 290 892 тис.грн, тобто відбувся ріст виручки на 15,84 відсотки.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - аналіз облікової політики Товариства з визнання виручки від реалізації товарів, включаючи критерії її визнання; - отримання розуміння і оцінку ефективності заходів внутрішнього контролю в області визнання виручки від реалізації; - аналітичні процедури, які передбачали, серед іншого, вивчення динаміки визнання виручки за місяцями на предмет виявлення незвичних коливань, співставлення з порівняльною інформацією за попередній рік, а також з очікуваними результатами діяльності Товариства; - проведення детального тестування на вибірковій основі, в тому числі отримання зовнішніх підтверджень від покупців - юридичних осіб, тестування первинних облікових документів, що призводять до визнання виручки від реалізації товарів. <p>Наше тестування не виявило суттєвої невідповідності</p>
---	--

Інша інформація

Управлінський персонал ТОВАРИСТВА З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «М'ЯСОКОМБІНАТ «ЯТРАНЬ» несе відповідальність за іншу інформацію, що подається разом з фінансовою звітністю та звітом незалежного аудитора.

Інша інформація складається з:

- Звіту про управління за 2025 рік

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

У зв'язку з аудитом цієї фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з такою іншою інформацією, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, зобов'язані повідомити про цей факт.

Звіт про управління за 2025 рік

Товариство підготувало Звіт про управління за 2025 рік. У цьому Звіті про управління за 2025 рік ми не виявили суттєву невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Ми не виявили фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ТИХ, КОГО НАДІЛЕНО НАЙВИЩИМИ ПОВНОВАЖЕННЯМИ ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності ТОВАРИСТВА З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «М'ЯСОКОМБІНАТ «ЯТРАНЬ» продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це може бути застосовано, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

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 МСА, ми використовуємо професійне судження та професійний скептицизм протягом всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- ідентифікуємо та визначаємо 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 та 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 здатність Товариства продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки

ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Товариство 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, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

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

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

ІНШІ ПИТАННЯ

Звітунання у електронному форматі XBRL

Відповідно до чинних законодавчих та нормативних вимог України, Товариство зобов'язане подавати свою фінансову звітність в єдиному електронному форматі (XBRL), складену на основі таксономії UA IFRS XBRL, через Центр збору фінансової звітності. Наша аудиторська думка стосується фінансової звітності. Ми не виконували окреме завдання з надання впевненості щодо технічних аспектів файлу XBRL (включаючи вибір та застосування тегів XBRL, розширень таксономії та технічної структури файлу) і, відповідно, ми не надаємо окремий висновок щодо надання впевненості стосовно цих технічних аспектів.

Попередній аудит

Попередня фінансова звітність за 2024 рік перевірялась ТОВАРИСТВОМ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ДІВАЙС-ГРУП» (номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 3616). Аудиторська думка була видана без застереження.

ЗВІТ ПРО ДОТРИМАННЯ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ВИМОГ

Найменування органу, який призначив аудитора

Протоколом Загальних зборів учасників від 15 серпня 2025 року було визначено ТОВ «АУДИТОРСЬКА КОМПАНІЯ «ДІВАЙС-ГРУП» у якості аудитора (Протокол №2 від 15.08.2025р.).

Дата призначення аудитора та загальна тривалість виконання завдання

Нас було призначено 15 серпня 2025 року для виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «М'ЯСОКОМБІНАТ «ЯТРАНЬ» за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року. Ми вшосте призначені аудитором для проведення аудиту фінансової звітності Товариства.

АУДИТОРСЬКІ ОЦІНКИ

Аудиторські ризики

Твердження про ідентифікацію та оцінку нами ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки викладено у розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

Опис та оцінка ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, у тому числі внаслідок шахрайства

Під час планування аудиту ми визначили, що завдання з аудиту фінансової звітності Товариства супроводжується високим аудиторським ризиком, складовим якого є: бізнес-ризик Товариства, обліковий ризик та ризик шахрайства.

За нашими аудиторськими оцінками бізнес-ризик полягав у: фінансових ризиках, притаманних діяльності Товариства; операційних ризиках та ризиках загрози інформаційній безпеці; ринкових ризиках та економічної та політичної невизначеності, результат якої залежить від подій, які не є під контролем Товариства.

Опис заходів, вжитих для врегулювання ідентифікованих ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності.

На підставі ідентифікованих та оцінених нами ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності ми провели наступні аудиторські процедури:

- підвищили рівень професійного скептицизму, зокрема, уважність до документації та необхідність у підтвердженні пояснень та заяв управлінського персоналу;
- призначили відповідно до обставин групу із виконання завдання, в тому числі було призначено контролера якості виконання завдання;
- виконали аналітичні процедури для виявлення будь-яких незвичайних або несподіваних взаємозв'язків, які можуть вказувати на ризики суттєвих викривлень внаслідок шахрайства, та там, де це потрібно, збільшили обсяг вибірки;
- дослідили, чи були наявні істотні і/чи незвичні операції, що відбулися близько перед закінчення року та на початку наступного року;
- оцінили прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованості облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності, зроблених управлінським персоналом;
- здійснили оцінку загального подання, структури та змісту фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також того, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного їх відображення;
- проаналізували прийнятність використаних управлінським персоналом припущень про безперервність діяльності, як основи для бухгалтерського обліку на основі отриманих аудиторських доказів. Період оцінки безперервної діяльності охоплював період не менше дванадцяти місяців від дати затвердження фінансової звітності;
- проаналізували інформацію про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів продовжувати безперервну діяльність.

Пояснення щодо того, якою мірою вважалось можливим виявити шахрайство

Ступінь спроможності наших аудиторських процедур щодо виявлення порушень, зокрема шахрайства, залежить від його характеру та складності виявлення суттєвих викривлень у окремій фінансовій звітності, що можуть виникати внаслідок шахрайства. Ці фактори включають ефективність системи внутрішнього контролю Товариства, а також характер, строки і обсяг застосованих аудиторських процедур.

Ми здійснили розробку та виконання аудиторських процедур відповідно на наших обов'язків, зазначених в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності». Ці процедури спрямовані на реагування на оцінені ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства та виявлення випадків недотримання законодавчих та нормативних вимог, які можуть мати суттєвий вплив на фінансову звітність.

Узгодженість аудиторського звіту з додатковим звітом аудиторському комітету або його еквіваленту

Ми підтверджуємо, що наша аудиторська думка щодо фінансової звітності, викладена в цьому звіті незалежного аудитора, узгоджується з Додатковим звітом для Аудиторського комітету, який складався відповідно до вимог статті 35 Закону України «Про аудит фінансової звітності аудиторську діяльність».

Надання неаудиторських послуг та незалежність

Ми підтверджуємо, що наскільки ми знаємо і переконані, ми не надавали ТОВАРИСТВУ З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «М'ЯСОКОМБІНАТ «ЯТРАНЬ» заборонені законодавством неаудиторські послуги, зазначені у четвертій частині статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». Крім того, ми не надавали Товариству інші послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту.

ТОВ "АК "Дівайс-Груп", включаючи ключового партнера з аудиту, були незалежними по відношенню до Товариства при проведенні аудиту.

Обсяг аудиту та аудиторські обмеження

Опис обсягу аудиту викладений у параграфі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

Обсяг аудиту визначено нами таким чином, щоб ми могли виконати роботу в достатньому обсязі для висловлення нашої думки щодо фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «М'ЯСОКОМБІНАТ «ЯТРАНЬ», процесів обліку та засобів контролю, які використовуються, а також з урахуванням специфіки галузі, в якій Товариство здійснює свою діяльність.

Через властиві для аудиту обмеження разом із властивими обмеженнями системи внутрішнього контролю існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення можна не виявити, навіть коли аудит належно спланований і виконаний відповідно до вимог МСА.

Узгодженість Звіту з управління з фінансовою звітністю

У відповідності до ст.14 Закону України від 21.12.2017 р. №2258-VIII «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі Закон №2258) та ґрунтуючись на результати нашої проведеної роботи повідомляємо наступне:

- Ми дійшли висновку, що фінансова інформація, наведена у Звіті з управління за 2025 рік, в усіх суттєвих аспектах у відповідності до фінансової звітності та з іншою інформацією, отриманою нами під час аудиту;
- Ми маємо звітувати у разі, якщо доходимо висновку, що Звіт з управління містить суттєві викривлення. Ми не маємо що повідомити з цього приводу.

Звітування у відповідності ч.4 ст.14 Закону №2258 та з урахуванням вимог Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління, що затверджені Наказом Міністерства фінансів від 07.12.2018 № 982.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Куліченко Оксана Вікторівна

Оксана КУЛІЧЕНКО

(номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 102228)

ТОВ «АК «ДІВАЙС - ГРУП»

Номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 3616.

ЄДРПОУ 33498239

Місцезнаходження: вул. СВЕРСТЮКА ЄВГЕНА 6е, офіс А3, місто КИЇВ, УКРАЇНА, 02147.

Сайт: www.device-group.com.ua

Основні відомості про умови договору на проведення аудиту:

Дата та номер договору на проведення аудиту Договір б/н від 18 листопада 2025 року.

Дата початку проведення аудиту: 18 листопада 2025 року.

Дата закінчення проведення аудиту: 30 квітня 2026 року.

Київ, Україна

30 квітня 2026 року

**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА
ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ**

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «М'ЯСОКОМБІНАТ «ЯТРАНЬ» станом на 31 грудня 2025 року і результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, який закінчився цією датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ»).

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- належний вибір та застосування облікової політики;
- представлення інформації, у т. ч. даних про облікову політику, у формі, що забезпечує прийнятність, достовірність, співставність та зрозумілість такої інформації;
- розкриття додаткової інформації у випадках, коли виконання вимог МСФЗ є недостатнім для розуміння користувачами звітності того впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові показники діяльності Товариства; та
- здійснення оцінки здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю в усіх підрозділах Товариства;
- ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Товариства і розкрити інформацію з достатньою точністю щодо її фінансового стану і яка надає керівництву можливість забезпечити відповідність фінансової звітності Товариства вимогам МСФЗ;
- ведення бухгалтерських записів у відповідності до законодавства України та МСФЗ;
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Товариства; та запобігання і виявлення випадків шахрайства та інших порушень.

Фінансова звітність Товариства за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року, була затверджена керівництвом 13 лютого 2026 року.

Від імені керівництва:


Керівник
Н.М. Артеменко




Головний бухгалтер
В.П. Штомпель

**ТДВ «М'ЯСОКОМБІНАТ «ЯТРАНЬ»»,
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ,
ЗА РІК ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2025 р**

Товариство: ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «М'ЯСОКОМБІНАТ «ЯТРАНЬ»

Територія: Кіровоградська

Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з додатковою відповідальністю

Вид економічної діяльності: Виробництво м'ясних продуктів

Середня кількість працівників: 1182

Адреса, телефон: вул. Братиславська, буд.82, м. Кропивницький, Кіровоградська обл., 25005

Одиниця виміру: тис. грн., без десяткового знаку

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

**БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
НА 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ**

			1801001	
Актив	Прим.	Код рядка	31 грудня 2024 року	31 грудня 2025 року
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	15	1000	176	123
первісна вартість		1001	977	977
накопичена амортизація		1002	801	854
Незавершені капітальні інвестиції		1005	1 767	171
Основні засоби	16	1010	389 914	356 490
первісна вартість		1011	1 648 919	1 677 934
знос		1012	1 259 005	1 321 444
Інвестиційна нерухомість	17	1015	16 595	15 858
первісна вартість інвестиційної нерухомості		1016	19 913	19 780
знос інвестиційної нерухомості		1017	3 318	3 922
Довгострокова дебіторська заборгованість		1040	368	416
Інші необоротні активи		1090	-	-
Усього за розділом I			408 820	373 058
II. Оборотні активи				
Запаси	18	1100	123 803	145 039
виробничі запаси		1101	81 410	93 481
незавершене виробництво		1102	3 660	4 935
готова продукція		1103	14 561	17 639
Товари		1104	24 172	28 984
Поточні біологічні активи		1110	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	20	1125	122 710	140 274
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами		1130	23 464	10 805
з бюджетом	20	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток		1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	20	1155	85	311
Поточні фінансові інвестиції		1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	21	1165	112 646	122 674
готівка		1166	274	184
рахунки в банках		1167	106 907	116 990
Витрати майбутніх періодів		1170	517	750
Інші оборотні активи	23	1190	429	425
Усього за розділом II			383 654	420 278
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття			1200	-
Баланс			792 474	793 336

**ТДВ «М'ЯСОКОМБІНАТ «ЯТРАНЬ»,
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ,
ЗА РІК ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2025 р**

**БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
(продовження)**

Пасив	Прим.	Код рядка	31 грудня 2024 року	31 грудня 2025 року
I. Власний капітал				1801001
Зареєстрований (пайовий) капітал	24	1400	1 227	1 227
Капітал у дооцінках		1405	281 635	265 704
Додатковий капітал		1410	1 062	940
Резервний капітал	24	1415	307	307
Непокритий збиток	24	1420	310 958	297 922
Неоплачений капітал		1425	-	
Усього за розділом I		1495	595 189	566 100
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання		1500	78 319	92 426
Довгострокові кредити банків		1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	25	1515	-	-
Довгострокові забезпечення		1520	-	-
Цільове фінансування		1525	-	-
Усього за розділом II		1595	78 319	92 426
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків		1600	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язання		1610	-	-
товари, роботи, послуги	26	1615	54 443	63 862
розрахунками з бюджетом	26	1620	16 317	21 512
у тому числі з податку на прибуток		1621	4 083	3 576
розрахунки зі страхування	26	1625	3 837	4 196
розрахунками з оплати праці	26	1630	14 223	15 369
Поточна кредиторська заборгованість з одержаних авансів		1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з акціонерами		1640	-	-
Поточні забезпечення	27	1660	21 783	22 644
Доходи майбутніх періодів		1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	26	1690	8 363	7 227
Усього за розділом III		1695	118 966	134 810
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття		1700	-	-
Баланс		1900	792 474	793 336

Дозволено до випуску та підписано від імені керівництва 13 лютого 2026 року.

Керівник

Головний бухгалтер



(Handwritten signatures)

Н.М. Артеменко

В.П. Штомпель

**ТДВ «М'ЯСОКОМБІНАТ «ЯТРАНЬ»,
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ,
ЗА РІК ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2025 р**

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

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	5	2000	2 290 892	1 977 610
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	6	2050	(1 870 212)	(1 554 163)
Валовий:				
Прибуток		2090	420 680	423 447
Збиток		2095	-	-
Інші операційні доходи	11	2120	19 528	16 291
Адміністративні витрати	13	2130	(41 089)	(37 917)
Витрати на збут	7	2150	(368 864)	(317 675)
Інші операційні витрати	10	2180	(36 291)	(31 617)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
Прибуток		2190	-	52 529
Збиток		2195	(6 036)	-
Доход від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи		2220	58	11
Інші доходи	8	2240	207	3 367
Фінансові витрати	12	2250	(26)	(127)
Інші витрати	9	2270	(1 642)	(33 989)
Фінансовий результат до оподаткування:				
Прибуток		2290	-	21 791
Збиток		2295	(7 439)	-
Витрати / (кредит) з податку на прибуток	14	2300	(7 420)	(18 224)
Чистий фінансовий результат:				
Прибуток		2350	-	3 567
Збиток		2355	(14 859)	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		2400	1 823	(22 860)
Інший сукупний дохід*		2445		-
Інший сукупний дохід до оподаткування		2450	1 823	(22 860)
Інший сукупний дохід після оподаткування		2460	1 823	(22 860)
Сукупний дохід (збиток) (сума рядків 2350, 2355 та 2460)		2465	(13 036)	(19 293)

**ТДВ «М'ЯСОКОМБІНАТ «ЯТРАНЬ»,
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ,
ЗА РІК ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2025 р**

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

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I		2	3	4
Матеріальні затрати		2500	1 667 457	1 360 194
Витрати на оплату праці		2505	322 254	284 967
Відрахування на соціальні заходи		2510	69 408	60 843
Амортизація		2515	69 960	235 415
Інші операційні витрати		2520	150 369	124 015
Разом		2550	2 279 448	2 065 434

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

* суми наведені у гривнях

Дозволено до випуску та підписано від імені керівництва 13 лютого 2026 року.

Керівник

Головний бухгалтер



(Handwritten signatures in blue ink)

Н.М. Артеменко

В.П. Штомпель

**ТДВ «М'ЯСОКОМБІНАТ «ЯТРАНЬ»,
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ,
ЗА РІК ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2025 Р**

**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом)
за 2025 рік**

Форма № 3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)		3000	2 628 119	2 280 480
Повернення податків та зборів		3005	-	-
У тому числі на додану вартість		3006	-	-
Цільового фінансування		3010	-	-
Надходження субсидій, дотацій		3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників		3015	-	-
Надходження від повернення авансів		3020	1 000	1 061
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		3025	11 037	10 329
Надходження від боржників (штрафів, пені)		3035	-	-
Надходження від операційної оренди		3040	-	-
Інші надходження		3095	4 833	4 579
Витрачання на оплату:		3100	(2 071 152)	(1 696 568)
Товарів (робіт, послуг)				
Праці		3105	(243 785)	(220 248)
Відрахувань на соціальні заходи		3110	(69 081)	(59 919)
Зобов'язань з податків і зборів		3115	(184 168)	(176 952)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток		3116	(7 928)	(17 248)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість		3117	(99 907)	(103 164)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		3118	(76 333)	(56 540)
Витрачання на оплату авансів		3135	(10 805)	(33 464)
Витрачання на оплату повернення авансів		3140	(171)	(25)
Витрачання на сплату орендних платежів		3165	-	-
Інші витрачання		3190	(13 444)	(11 853)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		3195	52 383	97 420
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації: Необоротних активів		3205	2 054	16
Надходження від отриманих: відсотків		3215	-	-
Витрачання на придбання: Необоротних активів		3260	(44 409)	(53 784)
Витрачання на надання позик		3275	-	-
Інші платежі		3290	-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		3295	-42 355	-53 768
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Отримання позик		3305	-	-
Інші надходження		3340	-	-
Погашення позик		3350	-	-
Сплату дивідендів		3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків		3360	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди		3365	-	-
Інші платежі		3390	-	-
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		3395	-	-
Чистий рух коштів за звітний період		3400	10 028	43 652
Гроші та їх еквіваленти на початок року	21	3405	112 646	68 994
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		3410	-	-
Гроші та їх еквіваленти на кінець року	21	3415	122 674	112 646

Дозволено до випуску та підписано від імені керівництва 13 лютого 2026 року.

Керівник

Головний бухгалтер



(Handwritten signature)

Н.М. Артеменко

В.П. Штомпель

**ТДВ «М'ЯСОКОМБІНАТ «ЯТРАНЬ»,
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ,
ЗА РІК ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2025 Р**

**ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ
за 2024 рік**

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Прим.	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал в дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Разом
1		2	3	4	5	6	7	8	9
Залишок на початок року		4000	1 227	304 495	1 185	307	305 775	-	612 989
Інші зміни		4090	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року		4095	1 227	304 495	1 185	307	305 775	-	612 989
Чистий прибуток за звітний період		4100	-	-	-	-	3 567	-	3 567
Інший сукупний дохід за звітний період		4110	-	(5 578)	-	-	1 616	-	(3 962)
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		4111	-	(5 578)	-	-	1 616	-	(3 962)
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів		4112	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу		4210	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	24	4225	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	24	4290	-	(17 282)	(123)	-	-	-	(17 405)
Разом змін у капіталі		4295	-	(22 860)	(123)	-	5 183	-	(17 800)
Залишок на кінець року		4300	1 227	281 635	1 062	307	310 958	-	595 189

**ЗВІТ ПРО ЗМІНИ В КАПІТАЛІ
за 2025 рік**

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Прим.	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал в дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Разом
1		2	3	4	5	6	7	8	9
Залишок на початок року		4000	1 227	281 635	1 062	307	310 958	-	595 189
Інші зміни		4090	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року		4095	1 227	281 635	1 062	307	310 958	-	595 189
Чистий прибуток за звітний період		4100	-	-	-	-	(14 859)	-	(14 859)
Інший сукупний дохід за звітний період		4110	-	(1 823)	-	-	1 823	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів		4111	-	(1 823)	-	-	1 823	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів		4112	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу		4210	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	24	4225	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	24	4290	-	(14 108)	(122)	-	-	-	(14 230)
Разом змін у капіталі		4295	-	(15 931)	(122)	-	(13 036)	-	(29 089)
Залишок на кінець року		4300	1 227	265 704	940	307	297 922	-	566 100

Дозволено до випуску та підписано від імені керівництва 13 лютого 2026 року.

Керівник

Головний бухгалтер



Н.М. Артеменко

В.П. Штомпель

Примітки до фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «М'ЯСОКОМБІНАТ «ЯТРАНЬ» за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

1. Розкриття загальної інформації про фінансову звітність

Назва суб'єкта, що звітує

ТОВАРИСТВА З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «М'ЯСОКОМБІНАТ «ЯТРАНЬ»
(скорочено - ТДВ «М'ЯСОКОМБІНАТ «ЯТРАНЬ») та його діяльність

Ідентифікаційний код юридичної особи

05507073

Сайт компанії

<http://yatran.com/>

Пояснення щодо зміни назви, суб'єкта, що звітує

Назва не змінювалась

Опис характеру фінансової звітності

Ця фінансова звітність складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року.

Дата кінця звітного періоду

31 грудня 2025 року

Опис валюти подання

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня.

Рівень заокруглення, використаний у фінансовій звітності

Звітність складено у тисячах гривень, округлених до цілих

Місцезнаходження

вулиця Братиславська, буд. 82, м. КРОПИВНИЦЬКИЙ, КІРОВОГРАДСЬКА обл., 25005 Україна

Країна, в якій зареєстроване Товариство

Україна

Найменування материнської компанії

Товариство є самостійним суб'єктом і не має материнської компанії.

Організаційно-правова форма

Товариство створене як товариство з додатковою відповідальністю фізичними і юридичною особами.

В структурі Товариства відсутні філії, самостійні дочірні компанії та контрольовані компанії, тому звітність не підлягає консолідації.

Кількість працівників

Станом на 31 грудня 2025 року кількість працівників Товариства становила 1 182 працівників.

Опис характеру і суті діяльності

**ТДВ «М'ЯСОКОМБІНАТ «ЯТРАНЬ»»,
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ,
ЗА РІК ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2025 Р**

ТДВ «М'ЯСОКОМБІНАТ «ЯТРАНЬ» (далі – Товариство) - м'ясопереробної галузі з повним циклом переробки, що має в своїй структурі заготівельну дільницю, цех первинної переробки ВРХ та свиней, холодильник, два ковбасних цехи, пельменний та рибний цех, роботу виробництва забезпечує механічна, енергетична, транспортна дільниця та сучасні котельна та компресорний цех. Реалізацію продукції забезпечують відділ збуту з регіональними підрозділами у м. Києві, Кривому Розі, Харкові, Дніпропетровську, Одесі та фірмова торгівля в м. Кропивницькому, Кривому Розі.

Власники і кінцеві бенефіціари

Склад власників акцій станом на 31.12.2025р. був наступний:

	2025		2024	
	тис. грн	%	тис. грн	%
РАЙКОВИЧ АНДРІЙ ПАВЛОВИЧ	990	80,65%	990	80,65%
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АРР ЕССЕТ»	120	9,78%	120	9,78%
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «МІА-ЛЮКС»	107	8,71%	107	8,71%
ФІЗИЧНІ ОСОБИ ІЗ ЧАСТКОЮ МЕНШЕ 1%	10	0,86%	10	0,86%
Разом	1 227	100%	1 227	100%

Кінцевим бенефіціарним власником Товариства є громадянин України – Райкович Андрій Павлович (не прямий вирішальний вплив), який не має громадянства Російської Федерації та Республіки Білорусь, не має економічних зв'язків з Російською Федерацією та Республікою Білорусь та не має зв'язків з підсанкційними особами Російської Федерації та Республіки Білорусь за їх межами.

Безперервність діяльності

Дана фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає реалізацію активів і погашення зобов'язань у ході поточної операційної діяльності.

Станом на 31 грудня 2025 року показники діяльності Товариства наступні:

- поточні активи перевищили довгострокові та поточні зобов'язання на 193 042 тисяч гривень (на 31 грудня 2024 року: 186 339 тисяч гривень);
- за 2025 рік отримано чистий збиток у сумі 14 859 тисяч гривень (за 2024 рік отримано чистий прибуток: 3 567 тисяч гривень);
- нерозподілений прибуток станом на 31 грудня 2025 складає 297 922 тисяч гривень (на 31 грудня 2024 року: 310 958 тисяч гривень);
- чистий рух грошових коштів від діяльності за 2025 рік складає 10 028 тисяч гривень (на 31 грудня 2024 року: 43 652 тисяч гривень).

Найнижчий прогнозований чистий рух грошових коштів на наступні 12-ть місяців до 31 грудня 2026 року становить не нижче 10 000 тис.грн.

Навіть якщо чистий рух грошових коштів буде негативний, Товариство має можливість запозичувати гроші на короткий термін у банків та інших осіб.

Враховуючи потужний потенціал м'ясопереробної галузі протягом наступних 12-ти місяців Товариство планує збільшити прибуток на 8%, це базується на підвищенні обсягу продажів, плануванні зниження витрат і підвищення ефективності виробництва. Менеджмент та аналітики Товариства передбачають зростання попиту на основну продукцію на 15%. Товариство спостерігає зростання інтересу покупців у м'ясопереробній галузі і планує використовувати цю можливість для розширення клієнтської бази. Відповідно до проведених досліджень Товариства та розвитку нових технологій, Товариство сподівається впровадити нові продукти, що призведе до збільшення конкурентоспроможності на ринку. Товариство врахувало можливі фактори ризиків, такі як коливання

курсів валют, зміни законодавства, або несподівані конкурентні дії і буде зосереджуватись на моніторингу цих факторів та розробці стратегій для зменшення їх впливу на бізнес.

Керівництво Товариства не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на його діяльність у зв'язку із своєю операційною діяльністю та в цілому економікою держави і світу. Керівництво вважає, що воно здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Товариства і отримання прибутків учасником.

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

Здатність Товариства продовжувати свою діяльність на основі принципу безперервності діяльності залежить від здатності Товариства отримувати замовлення від покупців та їх виконувати.

Станом на дату підписання фінансової звітності керівництво не має наміру припиняти або суттєво скорочувати діяльність підприємства. Товариство має достатній рівень ліквідності для покриття поточних операційних витрат і обслуговування боргових зобов'язань у найближчі 12 місяців.

У 2025 році Товариство продовжує здійснювати свою діяльність в умовах воєнного стану та зростаючої економічної невизначеності, спричиненої військовою агресією російської федерації проти України. Незважаючи на ризики, пов'язані з безпековою ситуацією, порушенням логістичних ланцюгів, інфляцією та змінами у валютному регулюванні, Товариство продовжує свою операційну діяльність, зберігає основних контрагентів, персонал та джерела фінансування.

Товариство визнає, що у зв'язку з військовою агресією, змінами макроекономічного середовища та державної політики існує матеріальної невизначеності, яка може викликати значні сумніви щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність як безперервну, і, отже може бути не в змозі реалізувати активи і виконувати свої зобов'язання в ході звичайної діяльності, тому керівництво Товариства визнає наявність суттєвої невизначеності щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі.

Для складання цієї звітності керівництво дійшло висновку, що застосування принципу безперервності діяльності є обґрунтованим.

Фінансова звітність складена на основі принципу безперервності діяльності та не містить коригувань, які могли б виникнути внаслідок існуючої невизначеності. У разі появи додаткової інформації відповідні оцінки будуть переглянуті.

Умови, в яких працює Товариство

Поточні кредитні рейтинги боргових зобов'язань України

Рейтингове агентство	Довгостроковий рейтинг	Перспектива	Дата оновлення
Moody's	Ca	Стабільна	30.05.2025
S&P Global Ratings	CCC+ (після SD)	Стабільна	2025 (після реструктуризації)
Fitch Ratings	RD → CCC (поступове підвищення)	—	2025
Rating and Investment Information, Inc.	CCC	Негативна / під переглядом	2024–2025

Станом на кінець 2025 року, зовнішній борг України зріс порівняно з 2024 роком. Згідно з даними Міністерства фінансів України, на 31 грудня 2025 року державний та гарантований державою зовнішній борг становив 165,4 млрд доларів США, що на 37,73% більше порівняно з 120,09 млрд доларів США на кінець 2024 року.

Зростання зовнішнього боргу у 2025 році було зумовлене кількома факторами:

- Залученням нових кредитів від міжнародних партнерів, зокрема від Міжнародного валютного фонду (МВФ) та інших міжнародних фінансових організацій.
- Реструктуризацією існуючих боргових зобов'язань, що включало обмін наявних облігацій та списання частини боргу за ними.
- Коливаннями валютних курсів, особливо девальвацією євро до долара США, що вплинуло на обсяг боргу в доларовому еквіваленті.

Таким чином, у 2025 році зовнішній борг України зріс на 45,31 млрд доларів США порівняно з попереднім роком.

Структура зовнішнього боргу України на 31.12.2025

Компонент боргу	Сума (млрд грн)	Частка (%)
Державний зовнішній борг	6 798,79	75,19%
Гарантований державою зовнішній борг	212,39	2,35%
Загальний зовнішній борг	7 011,18	77,54%
Внутрішній борг (державний + гарант.)	2 031,50	22,46%
Сукупний державний та гарантований борг	9 042,68	100,0%

Податкова системи є стабільною, але разом з тим, в зв'язку з повномасштабним вторгненням Російської Федерації на територію України 24 лютого 2022 року та активними бойовими діями, введено воєнний стан Указом Президента України № 64/2022 з 5.30 ранку 24 лютого. Військові дії, що тривають, призвели до значних людських жертв, суттєвого переміщення населення, пошкодження інфраструктури, відключень електроенергії та значного порушення економічної діяльності в Україні в цілому. Це також мало негативний та тривалий вплив на політичне та бізнес-середовище в Україні, у тому числі на здатність багатьох суб'єктів господарювання продовжувати свою діяльність у звичайному режимі.

Політика управління капіталом

Товариство розглядає власний капітал як основне джерело фінансування. Основною метою управління капіталом Товариства є підтримка достатньої кредитоспроможності та забезпеченості власними коштами з метою збереження можливості Товариства продовжувати свою діяльність. Управління ризиком капіталу, головним чином, стосується виконання вимог українського законодавства та виконанню кредитних ковенантів.

Політика Товариства стосовно управління капіталом націлена на забезпечення і підтримку оптимальної структури капіталу для зменшення загальних витрат на капітал та гнучкості, необхідних для доступу Товариства до ринків капіталу. Товариство контролює капітал, застосовуючи коефіцієнт платоспроможності, що являє собою чисту заборгованість, поділену на сумарний капітал плюс чиста заборгованість. Товариство включає до складу чистої заборгованості процентні кредити та позики, торгіву та іншу кредиторську заборгованість і нараховані зобов'язання за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів. Капітал включає власний капітал. Керівництво намагається зберігати баланс між більш високою доходністю, яку можна досягти при вищому рівні позикових коштів, та перевагами і стабільністю, які забезпечує стійка позиція капіталу.

Протягом звітного періоду не було змін у підході до управління капіталом.

Розкриття інформації про суттєві аспекти облікової політики

Заява про відповідність. Зазначена фінансова звітність була підготована у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), виданими Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО). При підготовці даної фінансової звітності керівництво ґрунтувалося на своєму кращому знанні і розумінні Міжнародних стандартів фінансової звітності та інтерпретацій, фактів і обставин, які могли вплинути на цю фінансову звітність, які були випущені та вступили в силу на момент підготовки цієї фінансової звітності.

Концептуальна основа обліку

Ця фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, є звітністю підготовленою за МСФЗ.

Ця фінансова звітність була підготовлена у відповідності до принципу оцінки за історичною вартістю, за винятком того, що розкрито в обліковій політиці нижче. Основні принципи облікової політики, що використовувались у ході підготовки цієї фінансової звітності, наведено далі. Ці принципи застосовувались послідовно відносно всіх періодів, поданих у звітності, якщо не зазначено інше. Концептуальною основою фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, є бухгалтерські політики що базуються на вимогах МСФЗ, допущення, прийняті управлінським персоналом щодо стандартів та інтерпретацій. Фінансова звітність була підготовлена у відповідності до принципу оцінки за історичною вартістю, за винятком того, що розкрито в обліковій політиці нижче.

Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності», та форми Приміток, що розроблені у відповідності до МСФЗ.

Методи подання інформації у фінансових звітах

Згідно МСФЗ та враховуючи НП(С)БО 1 Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

Сезонні операції

Діяльність Товариства не підпадає під істотний вплив сезонних або циклічних чинників протягом звітного року.

2. Основні принципи облікової політики.

2.1. Опис облікової політики щодо фінансових активів, доступних для продажу

Фінансові інвестиції, наявні для продажу, являють собою пайові та боргові цінні папери. Інвестиції в інструменти капіталу, класифіковані як наявні для продажу, - це ті інвестиції, які не відповідають критеріям класифікації як призначених для торгівлі або тих, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Боргові цінні папери в даній категорії призначені, щоб утримувати їх протягом невизначеного періоду часу, і можуть бути продані через потреби в ліквідності або через зміни ринкових умов. Товариство не відносить дебіторську заборгованість в категорію наявних для продажу. Після первісної оцінки фінансові інвестиції, наявні для продажу, оцінюються за справедливою вартістю. Нереалізовані доходи і витрати визнаються безпосередньо у складі капіталу (іншого сукупного доходу).

При вибутті інвестиції накопичені доходи або витрати, раніше відображені у складі капіталу, переносяться в звіт про прибутки і збитки і відображаються за статтею «Інші операційні доходи». Дивіденди, зароблені в період володіння інвестиціями, наявними для продажу, відображаються у звіті про прибутки і збитки за статтею «Фінансовий дохід» в момент встановлення права на платіж. Збитки, що виникають в результаті знецінення таких інвестицій, визнаються у звіті про прибутки і збитки за статтею «Збитки від знецінення фінансових інвестицій» і виключаються з фонду переоцінки інвестицій, наявних для продажу. У звітному періоді Товариство не мало фінансових активів, утримуваних для продажу.

2.2. Опис облікової політики щодо біологічних активів

Не визначено. Товариство не має біологічних активів.

2.3. Опис облікової політики щодо витрат на позики

Витрати за позиковими коштами, які безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом активу, для підготовки якого до запланованого використання чи продажу обов'язково необхідний тривалий період часу (кваліфікаційний актив), капіталізуються у вартості такого активу. Капіталізація починається, якщо Товариство (а) несе витрати, пов'язані з кваліфікаційним активом, (б) несе витрати за позиковими коштами та (в) здійснює діяльність, яка необхідна для підготовки активу до його запланованого використання.

Капіталізація витрат за позиковими коштами здійснюється до дати, до якої актив стає практично готовим до його використання чи продажу.

Товариство капіталізує витрати за позиковими коштами, яких можна було б уникнути, якби вона не здійснювала капітальні витрати у зв'язку із кваліфікаційним активом. Капіталізовані витрати за позиковими коштами розраховуються за середньою вартістю залученого фінансування Товариства (середньозважені процентні витрати відносяться до витрат, пов'язаних із кваліфікаційним активом), крім випадків, якщо позикові кошти були залучені з конкретною метою отримання кваліфікаційного активу. В такому випадку здійснюється капіталізація фактично понесених витрат за позиковими коштами за вирахуванням інвестиційного доходу від тимчасового розміщення цих позикових коштів.

2.4. Опис облікової політики щодо запозичень

Запозичення – кредити, позики відображаються як грошові кошти і кредиторська заборгованість за кредитами, позиками. Якщо кредит чи позика виданий на строк, що перевищує 12 (дванадцять) календарних місяців, така кредиторська заборгованість по кредитам, позикам є довгостроковою.

2.5. Опис облікової політики щодо об'єднання бізнесу

Не визначено. Товариство не проводило об'єднання бізнесу.

2.6. Опис облікової політики щодо грошових потоків

Грошові потоки Товариства складаються з виручки від продажу та залучених позикових коштів.

2.7. Опис облікової політики щодо застави

Товариство як заставаодавач обліковує об'єкт у складі тих активів до яких він був кваліфікований.

2.8. Опис облікової політики щодо незавершеного будівництва

Незавершене будівництво – це вартість основних засобів, будівництво яких ще не завершено, за вирахуванням накопиченого знецінення. Сюди відноситься вартість будівельних робіт, вартість машин та обладнання та інші прями витрати.

Незавершене будівництво включає в себе роботи з будівництва, виготовлення, реконструкції, модернізації, технічного переоснащення (шляхом модернізації), придбання об'єктів основних засобів та нематеріальних активів, які на дату балансу не введені в експлуатацію, а також аванси сплачені для придбання таких необоротних активів.

Придбані (виготовлені) основні засоби включають у себе промислово-технологічне обладнання, електричне устаткування, передавальні пристрої, побутове обладнання, комплектуючі тощо. Незавершені капітальні інвестиції відображаються по собівартості за вирахуванням збитків від знецінення. Незавершене капітальне будівництво та придбані (виготовлені) основні засоби не амортизуються до моменту закінчення будівництва відповідних активів і вводу їх в експлуатацію, коли основні засоби доведені до стану, придатного до використання.

2.9. Опис облікової політики щодо умовних зобов'язань та умовних активів

Товариство не визнає умовні зобов'язання в Звіті про фінансовий стан. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють в собі економічні вигоди, не є віддаленою. Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

2.10. Опис облікової політики щодо витрат на залучення клієнтів

Витрати на залучення клієнтів кваліфікуються як витрати на збут і відносяться до витрат звітного періоду.

2.11. Опис облікової політики щодо витрат на програми лояльності клієнтів

Товариство має затверджені програми лояльності клієнтів шляхом виплати бонусів товарами, послугами чи грошовими коштами. Витрати щодо бонусів визнаються витратами на збут.

2.12. Опис облікової політики щодо забезпечень на виведення з експлуатації, відновлення та реабілітацію

Товариство створює забезпечення на виведення з експлуатації на відновлення і ремонт основних засобів. Розмір забезпечень створюється виходячи з оціночних суджень кваліфікованого персоналу.

2.13. Опис облікової політики щодо відстрочених витрат на придбання, що пов'язані з страховими контрактами

Не визначено. Товариство не має страхових контрактів.

2.14. Опис облікової політики щодо відстроченого податку на прибуток

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відповідно до виключення при початковому визнанні, відстрочений податок не визнається для тимчасових різниць, що виникають при початковому визнанні активу або зобов'язання у результаті операції, яка не є об'єднанням компаній і яка не впливає на фінансовий результат або оподатковуваний прибуток. Суми відстрочених податків визначаються із використанням ставок оподаткування, які були введені в дію або практично були введені в дію станом на кінець звітного періоду і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки. Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, що зменшують оподатковувану базу, та перенесені податкові збитки відображаються лише тією мірою, в якій існує імовірність отримання оподаткованого прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

Відстрочені податкові активи визнані щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, тією мірою, якою є ймовірним отримання оподаткованого прибутку, щодо якого можна використати оподатковувану тимчасову різницю. Значні судження керівництва вимагаються для визначення суми відстрочених податкових активів, що можуть бути визнані на основі ймовірного часу виникнення, суми майбутнього прибутку до оподаткування та стратегії податкового планування.

2.15. Опис облікової політики щодо амортизаційних витрат

Основні засоби амортизуються із використанням прямолінійного методу протягом очікуваних строків їх корисного використання, які базуються на бізнес-планах та операційних оцінках.

Фактори, які можуть вплинути на оцінку строків корисного використання активів та їх залишкової вартості, включають таке:

- зміни у технологіях;
- зміни технологіях технічного обслуговування;
- зміни регуляторних актів та законодавства;
- непередбачені проблеми з експлуатацією.

Будь-який із вищезазначених факторів може вплинути на знос основних засобів у майбутньому та їх балансову і залишкову вартість. Перегляд очікуваних строків корисного використання основних засобів проводиться на кінець кожного річного звітного періоду та базується на поточному стані активів та очікуваному періоді, протягом якого вони продовжуватимуть приносити економічні вигоди. Будь-які зміни очікуваних строків корисного використання або залишкової вартості відображаються на перспективній основі від дати зміни.

2.16. Опис облікової політики щодо витрат на амортизацію нематеріальних активів

Знос або амортизація нематеріальних активів нараховується протягом терміну їх корисного використання. Товариство оцінює строки корисного використання об'єктів основних засобів на основі очікувань щодо їх майбутнього використання. Ці терміни періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності. Що стосується активів тривалого користування, зміни у використаних оцінках можуть призвести до значних змін балансової вартості.

2.17. Опис облікової політики щодо визнання фінансових інструментів

Фінансові активи класифікуються відповідно як фінансові активи за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, кредити та дебіторська заборгованість, інвестиції, утримувані до погашення, або фінансові активи, наявні для продажу.

При первісному визнанні фінансові активи оцінюються за справедливою вартістю включаючи витрати, безпосередньо пов'язані зі здійсненням операції. Під час первісного визнання фінансових активів Товариство присвоює їм відповідну категорію і потім може перекласифікувати фінансові активи у деяких випадках, зазначених нижче. Всі стандартні операції з купівлі-продажу фінансових активів відображаються на дату операції, тобто на дату, коли Товариство бере на себе зобов'язання з придбання активу. До стандартних операцій з купівлі-продажу відносяться операції з купівлі або продажу фінансових активів, в рамках яких передбачається передача активів у строки, встановлені законодавством або договором. Після первісного визнання фінансові активи, включаючи похідні інструменти, оцінюються за справедливою вартістю без будь-якого вирахування затрат на здійснення операцій, які можуть бути понесені при продажу чи іншому вибутті фінансового активу, за винятком:

- а) кредитів (позик) та дебіторської заборгованості, що оцінюються за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективного відсотка;
- б) інвестицій, утримуваних до погашення, які оцінюються за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективного відсотка;

в) інвестицій в інструменти капіталу, які не мають ціни котирування на активному ринку і справедливу вартість яких неможливо оцінити достовірно. Такі фінансові інструменти оцінюються за вартістю придбання.

Усі фінансові зобов'язання, крім тих, що були визначені як зобов'язання за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, та крім фінансових зобов'язань, що виникають у випадку, коли передача фінансового активу, відображеного в обліку за справедливою вартістю, не відповідає критеріям припинення визнання, оцінюються за амортизованою вартістю. Різниця між сумою грошової винагороди, сплаченої чи отриманої, і справедливою вартістю фінансового інструмента випущеного за ставкою, нижчою від ринкової, визнається у звіті про прибутки та збитки як збиток чи дохід від первісного визнання фінансового інструменту.

2.18. Опис облікової політики щодо припинення визнання фінансових інструментів

Товариство припиняє визнавати фінансові активи, коли:

(а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів інакше втратили свою чинність, або

(б) Товариство передає права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклав угоду про передачу, і при цьому:

(і) також передав в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або

(ii) Товариство не передає та не залишає в основному всі ризики та вигоди володіння, але припиняє здійснювати контроль.

Якщо контроль за фінансовим активом не зберігається, то Товариство припиняє визнання такого активу і визнає права і зобов'язання, створені або збережені під час передавання, окремо як актив або зобов'язання. У разі збереження контролю за фінансовим активом Товариство продовжує визнавати переданий фінансовий актив у межах його подальшої участі в ньому. Товариство припиняє визнання в балансі фінансового зобов'язання або його частини, якщо таке зобов'язання погашено або строк його виконання закінчився

2.19. Опис облікової політики щодо похідних фінансових інструментів

Не визначено. Товариство не використовує контакти, які передбачають сплату в інший спосіб ніж грошовими коштами.

2.20. Опис облікової політики щодо визначення компонентів грошових коштів та їх еквівалентів

Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів у касі, депозитів та інших короткострокових ліквідних інвестицій з первісним терміном не більше трьох місяців.

Еквіваленти грошових коштів, в тому числі банківські депозити, обліковуються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

2.21. Опис облікової політики щодо припиненої діяльності

Не визначено. Товариство не приймало рішення про припинення діяльності.

2.22. Опис облікової політики щодо знижок та поступок

Товариство застосовує затвержені програми лояльності, які передбачають виплату бонусів товарами, послугами чи грошовими коштами, а знижки не застосовуються.

2.23. Опис облікової політики щодо дивідендів

Дивіденди визнаються як зобов'язання і вираховуються із власного капіталу на звітну дату лише тоді, коли вони оголошуються до/або на звітну дату. Інформація про дивіденди розкривається тоді, коли вони пропонуються до звітної дати або пропонуються або оголошуються після звітної дати, але до затвердження фінансової звітності до випуску.

2.24. Опис облікової політики щодо прибутку на акцію

Прибуток на акцію (частку) розраховується шляхом поділу прибутку або збитку, що належить акціонерам Товариства, на середньозважену кількість акцій (часток) з участю в обігу протягом звітного року.

2.25. Опис облікової політики щодо прав на емісію

Не визначено. Товариство не приймало рішення щодо емісії цінних паперів.

2.26. Опис облікової політики щодо виплат працівникам

Витрати на заробітну плату, внески до Пенсійного фонду України, оплачувані річні відпустки та лікарняні, а також премії нараховуються у тому періоді, в якому відповідні послуги надавались працівниками Товариства. Крім того, Товариство бере участь у державному пенсійному плані із встановленими виплатами, який передбачає достроковий вихід на пенсію працівників, що працюють на робочих місцях зі шкідливими та небезпечними для здоров'я умовами. Зобов'язання, визнане у звіті про фінансовий стан у зв'язку з пенсійним планом із встановленими виплатами, є поточною вартістю зобов'язання за планом із встановленими виплатами на звітну дату. Поточна вартість зобов'язання за пенсійним планом із встановленими виплатами визначається шляхом дисконтування розрахункового майбутнього відтоку грошових коштів із застосуванням процентних ставок на рівні середньорічної облікової ставки НБУ. Товариство не визнає коригування на невизнаний актуарний прибуток або збиток.

2.27. Опис облікової політики щодо витрат, пов'язаних з довкіллям

Товариство не має зобов'язань і програм щодо відновлення та захисту довкілля.

2.28. Опис облікової політики щодо виняткових статей

Не визначено.

2.29. Опис облікової політики щодо витрат

Витрати обліковуються за методом нарахування. Собівартість реалізованої продукції включає закупівельні ціни, транспортні витрати, комісійні, пов'язані з договорами поставки, та інші відповідні витрати.

2.30. Опис облікової політики щодо витрат на розвідку та оцінку

Не визначено. Товариство не має витрат на розвідку.

2.31. Опис облікової політики щодо оцінки справедливої вартості

Розрахункова справедлива вартість фінансових інструментів визначається з урахуванням різної ринкової інформації та відповідних методик оцінки. Однак для проведення такої оцінки необхідно обґрунтоване судження при тлумаченні ринкової інформації. Відповідно, такі оцінки не завжди виражають суми, які Товариство може отримати в існуючій ринковій ситуації. Балансова вартість грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої дебіторської та кредиторської заборгованості

майже дорівнює їх справедливій вартості у зв'язку з короткостроковістю погашення цих інструментів. Ієрархія джерел оцінки справедливої вартості. Товариство використовує таку ієрархію для визначення справедливої вартості фінансових інструментів і розкриття інформації про неї в розрізі моделей оцінки: - 1-й рівень: котирування (нескориговані) на активних ринках ідентичних активів чи зобов'язань; - 2-й рівень: інші методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображувану справедливу вартість, є спостережуваними на ринку, прямо чи опосередковано; - 3-й рівень: методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображувану справедливу вартість, не є спостережуваними на ринку.

Для оцінок і розкриттів в даній звітності справедлива вартість визначається згідно МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості», за винятком інструментів, на які розповсюджується МСФЗ 2, орендних угод, врегульованих МСФЗ 17, а також оцінок, порівняних, але не рівних справедливій вартості.

Оцінка вартості інвестованого капіталу або активів Товариства може бути застосовано три підходи: (i) витратний, (ii) ринковий (або порівняльний) та (iii) доходний. При проведенні оцінки основних засобів початково розглядається кожний з цих підходів, але, який чи які з них є оптимальними у кожному конкретному випадку, визначається характером та специфікою оцінюваної Товариства та її активів.

(i) Витратний підхід заснований на принципі заміщення та походить з того, що розумний інвестор не стане платити за актив більше, ніж вартість його заміни на ідентичний або аналогічний об'єкт з такими ж корисними властивостями. Першим кроком в рамках витратного підходу є визначення поточної вартості заміщення або поточної вартості відтворення оцінюваних активів. (ii) Порівняльний (або ринковий) підхід засновано на інформації про стан ринку у поточних умовах та здійснених угодах на Дату оцінки або незабаром до дати оцінки. У рамках порівняльного підходу існує два метода: метод компаній-аналогів та метод угод. Метод компаній-аналогів засновано на порівнянні оцінюваної Товариства з зіставними Товариствами, акції яких звертаються на біржовому ринку. При використанні методу угод, оцінювана Товариство порівнюється з зіставними Товариствами, продавалися в останній час в ході операцій по поглинанню. І в тому, і в іншому випадку складається необхідна вибірка компаній по критеріям порівняльності. В ході оцінки основних засобів на базі порівняльного підходу їх ринкова вартість визначається шляхом порівняння останніх за часом продаж аналогічних активів з коригуванням зіставних даних на такі фактори, як вік та стан активу, а також тип угоди купівлі-продажу. При використанні ринкового підходу фізичний знос відображається та оцінюється виходячи з порівняльної кон'юнктури.

(iii) При використанні доходного підходу справедлива вартість визначається шляхом розрахунку приведеної вартості очікуваних майбутніх грошових потоків, які прогнозуються на визначений період часу і дисконтуються для визначення їх приведеної вартості. У рамках доходного підходу існує два метода: метод дисконтування грошових потоків та метод капіталізації прибутку.

Для визначення справедливої вартості основних засобів Товариства було використано витратний підхід для спеціалізованих, та порівняльний підхід для неспеціалізованих, для яких була доступна ринкова інформація про угоди по купівлі/продажу таких самих або аналогічних активів.

Справедлива вартість - це ціна, яка була б отримана при продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання в ході звичайної угоди між учасниками ринку на дату оцінки, за винятком випадків примусового продажу або ліквідації фінансового інструменту. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є котирування фінансового інструменту на активному ринку.

Товариство розраховувала оцінену справедливу вартість фінансових інструментів виходячи з наявної ринкової інформації, якщо така існує, з використанням відповідних методик оцінки. Проте для інтерпретації ринкової інформації з метою визначення оцінної справедливої вартості потрібні суб'єктивні судження. В Україні все ще спостерігаються деякі явища, властиві ринку, що розвивається, а економічні умови продовжують обмежувати рівень активності на фінансових ринках. Ринкові котирування можуть бути застарілими або відбивати операції продажу за вимушено низькою ціною, не являючись, таким чином, справедливою вартістю фінансових інструментів. При визначенні ринкової вартості фінансових інструментів керівництво використовувало усю наявну ринкову інформацію.

Оскільки для більшості фінансових інструментів Товариства не існує готового доступного ринку, при визначенні їхньої справедливої вартості необхідно застосовувати професійні судження на основі поточної економічної ситуації та конкретних ризиків, властивих для даного інструменту. Всі фінансові активи та зобов'язання відносяться до 3 рівня ієрархії. Оцінки, представлені у цій фінансовій звітності, не обов'язково відображають суми, за які Товариство могла б реалізувати на ринку повний пакет того або іншого інструменту.

Протягом звітного періоду не було переходів між рівнями оцінки справедливої вартості 1 і 2, а також переходів до / з Рівня 3.

2.32. Опис облікової політики щодо плати за послуги та комісійних доходів та витрат

Доходи і витрати по договорам комісії обліковуються Товариством як комісіонером як аванси отримані і аванси видані, без визнання доходів і витрат, а отримана винагорода комісіонера визнається доходом у періоді виконання зобов'язань перед комітентом.

Доходи і витрати Товариства як комітента обліковуються у загальному порядку.

2.33. Опис облікової політики щодо фінансових витрат

Фінансові витрати включають процентні витрати за позиковими коштами, збитки від дострокового погашення кредитів, збитки від курсової різниці за депозитами та позиковими коштами.

Всі процентні та інші витрати за позиковими коштами відносяться на витрати із використанням методу ефективної процентної ставки.

2.34. Опис облікової політики щодо фінансового доходу

Фінансові доходи процентні доходи за позиковими коштами, процентні доходи від інвестованих коштів, доходи від виникнення фінансових інструментів та прибутки від курсової різниці за депозитами та позиковими коштами.

Процентні доходи визнаються за принципом нарахування з урахуванням ефективної доходності активу.

2.35. Опис облікової політики щодо фінансових активів

Фінансові активи класифікуються за такими категоріями:

а) фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю з відображенням результатів переоцінки як прибутку або збитку, окремо класифікуються на такі, що і) призначені такими при первісному визнанні та ii) такі, що обов'язково оцінюються за справедливою вартістю;

б) фінансові активи, оцінені за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у сукупному доході.

в) фінансові активи, оцінені за амортизованою собівартістю.

Класифікація фінансових активів по категоріям здійснюється на основі обох таких критеріїв:

(а) бізнес-моделі, що визначається управлінським персоналом Товариства, який здійснює управління фінансовими активами Клієнта; та

(б) установленими договором характеристиками грошових потоків за фінансовим активом.

Визнання. Визнання та припинення визнання звичайного придбання або продажу фінансових активів здійснюється з використанням обліку за датою операції. Датою операції - дата взяття на себе суб'єктом господарювання зобов'язання придбати або продати актив. Облік за датою операції передбачає (а) визнання активу до одержання та зобов'язання заплатити за нього на дату операції та (б) припинення визнання активу, який було продано, визнання будь-якого прибутку або збитку від вибуття та визнання дебіторської заборгованості з боку покупця щодо здійснення оплати на дату операції.

Первісна оцінка. Під час первісного визнання фінансовий актив оцінюється за його справедливою вартістю мінус витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового активу.

Торговельна дебіторська заборгованість під час первісного визнання оцінюється за ціною операції, якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування. Якщо торговельна дебіторська заборгованість містить значний компонент фінансування, то Товариство коригує обіцяну суму компенсації з метою врахування часової вартості грошей, якщо терміни платежів, погоджені сторонами договору (явно або неявно), надають покупцям (замовникам) значну вигоду у фінансуванні передачі товарів, готової продукції або послуг.

Подальша оцінка. Після первісного визнання Товариство оцінює фінансові активи:

- (а) за амортизованою собівартістю;
- (б) за справедливою вартістю через інший сукупний дохід; або
- (в) за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Розподіл здійснюється відповідно до двох критеріїв: характеристики договірних грошових потоків (чи є вони виключно виплатою основної суми боргу та відсотків на неї) та бізнес-моделі, яка застосовується до цих активів (утримуються активи для погашення чи для продажу, чи для обох цих цілей).

Надані позики та дебіторська заборгованість, після первісного визнання дані фінансові активи обліковуються за амортизованою собівартістю, яка визначається із застосування ефективної ставки відсотка, за вирахуванням резерву під збитки в сумі очікуваного кредитного збитку за весь термін дії фінансового активу. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісійних або інших витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація на основі використання ефективної процентної ставки включається до складу фінансових доходів у звіті про сукупний дохід. Витрати, обумовлені знеціненням, визнаються в звіті про сукупний дохід у складі фінансових витрат.

Зменшення корисності. До фінансових активів, які оцінюються за амортизованою собівартістю та до фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід застосовуються вимоги щодо зменшення корисності.

Станом на кожен звітну дату Товариство визнає резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює очікуваному кредитному збитку. Можливості настання кредитного збитку та можливості ненастання кредитного збитку, очікується навіть якщо можливість настання кредитного збитку є малоімовірною. Сума визнаних очікуваних кредитних збитків (або сума для відновлення корисності активу), що є необхідною для коригування резерву під збитки станом на звітну дату, визнається як прибуток або збиток від зменшення (відновлення) корисності в прибутку або збитку.

Оцінка очікуваних кредитних збитків враховує:

- (а) об'єктивну та зважену за ймовірністю суму, визначену шляхом оцінки певного діапазону можливих результатів;
- (б) часову вартість грошей; і
- (в) обґрунтовано необхідну та підтверджувану інформацію про минулі події, поточні умови та прогнози майбутніх економічних умов, що може бути одержана без надмірних витрат або зусиль станом на звітну дату.

До торговельної дебіторської заборгованості, договірних активів та дебіторської заборгованості Товариство застосовує загальний підхід визначення кредитних збитків.

Майбутні грошові потоки в групі фінансових активів, що колективно оцінюються на предмет знецінення, розраховуються на основі передбачених договорами грошових потоків від активів та досвіду керівництва стосовно того, якою мірою ці суми стануть простроченими в результаті минулих збиткових подій і якою мірою такі прострочені суми можна буде відшкодувати. Попередній досвід коригується з урахуванням існуючих даних, що відображають вплив поточних умов, які не впливали на той період, на якому базується попередній досвід збитків, та вилучається вплив тих умов у попередньому періоді, які не існують на даний момент. Якщо умови знеціненого фінансового активу, що обліковуються за амортизованою вартістю, переглядаються або іншим

чином змаються внаслідок фінансових труднощів позичальника чи емітента, знецінення такого активу оцінюється із використанням ефективної процентної ставки, яка застосовувалася до зміни його умов.

Активи, погашення яких неможливе, списуються за рахунок відповідного резерву збитків від знецінення після завершення всіх необхідних процедур для відшкодування активу та після визначення остаточної суми збитку. Повернення (відшкодування) раніше списаних сум кредитується на рахунок відповідного резерву збитків від знецінення у прибутку чи збитку за рік.

Припинення визнання. Припинення визнання фінансового активу здійснюється лише тоді, коли:

- (а) спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу; або
- (б) Товариство передає фінансовий актив і таке передавання відповідає критеріям для припинення визнання.

2.36. Опис облікової політики щодо фінансових гарантій

Випущені Товариством фінансові гарантії являють собою договори, що вимагають від емітента здійснення платежу в рахунок відшкодування збитків, понесених власником такого договору внаслідок нездатності певного боржника своєчасно здійснити платіж відповідно до умов боргового інструменту. Фінансові гарантії спочатку визнаються зобов'язаннями за справедливою вартістю з урахуванням витрат на операцію, безпосередньо пов'язаних з випуском гарантії. Згодом зобов'язання оцінюється за найбільшою з наступних величин: найкраща оцінка витрат, необхідних для погашення існуючого зобов'язання на звітну дату, або визнана сума зобов'язання за вирахуванням накопиченої амортизації.

2.37. Опис облікової політики щодо фінансових інструментів

Фінансові активи класифікуються відповідно як фінансові активи за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, кредити та дебіторська заборгованість, інвестиції, утримувані до погашення, або фінансові активи, наявні для продажу.

При первісному визнанні фінансові активи оцінюються за справедливою вартістю включаючи витрати, безпосередньо пов'язані зі здійсненням операції. Під час первісного визнання фінансових активів Товариство присвоює їм відповідну категорію і потім може перекласифікувати фінансові активи у деяких випадках, зазначених нижче.

Всі стандартні операції з купівлі-продажу фінансових активів відображаються на дату операції, тобто на дату, коли Товариство бере на себе зобов'язання з придбання активу. До стандартних операцій з купівлі-продажу відносяться операції з купівлі або продажу фінансових активів, в рамках яких передбачається передача активів у строки, встановлені законодавством або договором.

Після первісного визнання фінансові активи, включаючи похідні інструменти, оцінюються за справедливою вартістю без будь-якого вирахування затрат на здійснення операцій, які можуть бути понесені при продажу чи іншому вибутті фінансового активу, за винятком:

- а) кредитів та дебіторської заборгованості, що оцінюються за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективного відсотка;
- б) інвестицій, утримуваних до погашення, які оцінюються за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективного відсотка;
- в) інвестицій в інструменти капіталу, які не мають ціни котирування на активному ринку і справедливую вартість яких неможливо оцінити достовірно. Такі фінансові інструменти оцінюються за вартістю придбання.

Усі фінансові зобов'язання, крім тих, що були визначені як зобов'язання за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, та крім фінансових зобов'язань, що виникають у випадку, коли передача фінансового активу, відображеного в обліку за справедливою вартістю, не відповідає критеріям припинення визнання, оцінюються за амортизованою вартістю. Різниця між сумою грошової винагороди, сплаченої чи отриманої, і справедливою вартістю фінансового

інструмента випущеного за ставкою, нижчою від ринкової, визнається у звіті про прибутки та збитки як збиток чи дохід від первісного визнання фінансового інструменту.

Оцінка очікуваних кредитних збитків. Оцінка очікуваних кредитних збитків - суттєве оціночне значення, для отримання якого використовується методологія оцінки, моделі та початкові дані. Деталі методології оцінки очікуваних кредитних збитків розкриті в Примітці 22. Товариство регулярно перевіряє та підтверджує моделі та початкові дані для моделей в цілях зниження відхилень між розрахунковими очікуваними кредитними збитками та фактичними збитками.

Очікувані кредитні збитки. Товариство регулярно перевіряє стан торгової та іншої дебіторської заборгованості, передплат, здійснених постачальникам, та інших сум до отримання на предмет зменшення корисності. Керівництво Товариства використовує своє компетентне судження для оцінки суми будь-яких збитків від зменшення корисності у випадках, коли контрагент зазнає фінансових труднощів.

2.38. Опис облікової політики щодо фінансових інструментів за справедливою вартістю через прибуток або збиток

Фінансові активи та фінансові зобов'язання відносяться до цієї категорії за рішенням керівництва при первісному визнанні. При первісному визнанні керівництво може віднести інструмент у категорію, що переоцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток тільки в тому випадку, якщо дотримані нижчеперелічені критерії, і класифікація визначається для кожного інструменту окремо:

- а) така класифікація усуває або істотно знижує непослідовність в методі обліку при оцінці активів або зобов'язань, або визнання доходів або витрат по них на різній основі;
- б) активи і зобов'язання є частиною групи фінансових активів, фінансових зобов'язань або і тих, і інших, управління якими здійснюється, і результати за якими оцінюються на основі справедливої вартості, відповідно до документально оформленої політики управління ризиком або інвестиційною стратегією;
- в) фінансовий інструмент містить один або кілька вбудованих похідних інструментів, що роблять істотний вплив на зміну грошових потоків, що в іншому випадку вимагалось б договором. Фінансові активи та фінансові зобов'язання, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, відображаються у звіті про фінансовий стан за справедливою вартістю. Зміни справедливої вартості відображаються за статтею «Чисті доходи або витрати за фінансовими активами та зобов'язаннями, що класифіковані як ті, що переоцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток». Відсотки отримані або виплачені нараховуються в складі процентних доходів або витрат, відповідно, з використанням ефективної процентної ставки, у той час як дивідендний дохід відображається за статтею «Інші операційні доходи», після встановлення права на отримання платежу.

2.39. Опис облікової політики щодо фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання класифікуються за такими категоріями:

- а) фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки як прибутку або збитку, окремо класифікуються на такі, що і) призначені такими при первісному визнанні та ii) такі, що відповідають визначенню утримуваних для торгівлі;
- б) фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю.

Первісна оцінка. Під час первісного визнання Товариство оцінює фінансове зобов'язання за його справедливою вартістю плюс витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового зобов'язання.

Торговельна кредиторська заборгованість під час первісного визнання оцінюється за ціною угоди, якщо торговельна кредиторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування.

Подальша оцінка. Після первісного визнання Товариство оцінює фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю, за винятком фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток та фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Кредити та позики. Після первісного визнання процентні кредити та позики оцінюються за амортизованою собівартістю, яка визначається із застосування ефективної ставки відсотка. Доходи і витрати за такими фінансовими зобов'язаннями визнаються у звіті про сукупний дохід у разі припинення їх визнання, а також пропорційна нарахування амортизації з використанням ефективної ставки відсотка. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій, отриманих при придбанні, а також комісійних або інших витрат, які є невід'ємною частиною ефективної ставки відсотка. Амортизація ефективної ставки відсотка включається до складу фінансових витрат у звіті про сукупний дохід.

Припинення визнання. Припинення визнання фінансового зобов'язання здійснюється коли воно погашається: тобто тоді, коли зобов'язання, передбачене договором, виконано або анульовано, або коли сплив термін його виконання. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання), яке було погашене або передане іншій стороні, та виплаченою компенсацією, включаючи будь-які передані негрошові активи або прийняті зобов'язання, визнається в прибутку або збитку.

2.40. Опис облікової політики щодо переведення іноземної валюти

Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті перераховуються у функціональну валюту за офіційним обмінним курсом Національного Банку України (НБУ) станом на кінець звітного періоду. Прибутки і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків за операціями і переоцінки монетарних активів та зобов'язань, визнаються у складі прибутку чи збитку. Товариство подає на нетто-основі прибутки та збитки, які виникають від прибутку та збитку від курсових різниць. Прибутки та збитки подаються окремо, якщо вони є суттєвими.

Основні курси обміну, що застосовувались для перерахунку сум та залишків за операціями в іноземній валюті, були такими:

	31.12.2025р.	31.12.2024р.
Обмінний курс гривні до долара США на кінець року	42,3878	42,0390
Обмінний курс гривні до ЄВРО на кінець року	49,8565	43,9266
Середній обмінний курс гривні до долара США	41,6891	42,0700
Середній обмінний курс гривні до ЄВРО	47,0635	43,4504

Іноземна валюта може бути конвертована в українську гривню та гривня в іноземну валюту за курсом обміну, на який впливає Національний банк України. Точний курс обміну, за яким Товариство може обмінювати валюту, залежить від переговорів з її комерційними (обслуговуючими) банками та ситуативного балансу попиту та пропозиції на міжбанківському валютному ринку.

2.41. Опис облікової політики щодо плати за франшизу

Дохід від франшизи є іншим доходом Товариства. Угоди франчайзингу можуть передбачати як фіксований розмір франшизи так і розрахунковий і відповідний вплив на дохід франчайзі.

2.42. Опис облікової політики щодо функціональної валюти

Функціональною валютою Товариства є українська гривня – валюта первинного економічного середовища, в якому працює Товариство.

2.43. Опис облікової політики щодо гудвілу

Гудвіл, що виникає при об'єднанні підприємств, – це сплачена покупцем сума, що перевищує ринкову вартість придбання в очікуванні майбутньої економічної вигоди. Гудвіл – це перевищення вартості придбання над придбаною часткою в справедливій вартості ідентифікованих придбаних активів, що є нероздільним від придбаного підприємства. Фактична вартість гудвілу – це вартість придбання за мінусом різниці справедливої вартості ідентифікованих активів, зобов'язань і умовних зобов'язань. За звітний період гудвіл в балансі Товариства не визнавався.

2.44. Опис облікової політики щодо державних грантів

Товариство не визнає державний грант доти, доки не має обґрунтованої впевненості, що ним будуть виконані умови його надання.

Доходи від використання державного гранту не визнаються поки не понесені витрати, пов'язані із виконанням умов надання державного гранту.

2.45. Опис облікової політики щодо хеджування

Не визначено.

2.46. Опис облікової політики щодо інвестицій, утримуваних до погашення

Фінансові інвестиції, що утримуються до погашення є непохідними фінансовими активами з фіксованими або обумовленими платежами та фіксованим строком погашення, які Товариство твердо має намір і здатний утримувати до терміну погашення. Після первісної оцінки фінансові інвестиції, утримувані до погашення, оцінюються за амортизованою вартістю з використанням ефективної процентної ставки, за вирахуванням резерву під знецінення. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконту або надбавки при придбанні та комісійних, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація включається до статті звіту про прибутки і збитки «Процентні та аналогічні доходи». Збитки, що виникають в результаті знецінення таких інвестицій, визнаються за статтею звіту про прибутки і збитки «Фінансові витрати». Якщо Товариство продає або перекласифікує значну кількість утримуваних до погашення інвестицій до дати погашення (за винятком деяких особливих ситуацій), вся категорія інвестицій до погашення вважається «скомпрометованою» і її необхідно перекласифікувати в категорію інвестицій, наявних для продажу.

2.47. Опис облікової політики щодо зменшення корисності активів

Всі активи відповідно до вимог МСБО 36 переглядаються на наявність ознак знецінення. Якщо такі ознаки наявні, Товариство оцінює суму відшкодування активу. Сума відшкодування активу є більшою із двох величин: справедливої вартості активу або одиниці, що генерує грошові потоки, за мінусом витрат на реалізацію, або вартості від його використання. Сума відшкодування активу визначається для кожного окремого активу, якщо цей актив генерує надходження коштів і таке надходження коштів, в основному, не залежить від інших активів або груп активів.

2.48. Опис облікової політики щодо зменшення корисності фінансових активів

Товариство застосовує модель оцінки очікуваних кредитних збитків до фінансових активів і зобов'язань на дату балансу, яка в бухгалтерському обліку відображається шляхом формування спеціальних резервів за рахунок витрат. До активів, які переглядаються на зменшення корисності на кожну дату балансу, належить векселі видані, видані позики, цінні папери та торгова і інша дебіторська заборгованість. Резерв під очікувані кредитні збитки не формується під інструменти капіталу. Якщо балансова вартість активів перевищує оцінену суму очікуваного відшкодування, то визнається зменшення їх корисності шляхом формування спеціальних резервів за рахунок витрат.

Основними критеріями, на підставі яких визначається наявність об'єктивних ознак збитку від знецінення є:

- (i) прострочений статус фінансового активу,
- (ii) фінансовий стан позичальника,
- (iii) незадовільне обслуговування боргу.

Кредитні збитки відображають суму декількох сценаріїв, зважених на ймовірність, для визначення величини резерву використовується інформація про минулі, поточні прогнозовані події. Фінансові активи оцінюються на груповій/ індивідуальній основі. Активи, погашення яких неможливе, списуються за рахунок відповідного резерву збитків від знецінення після завершення всіх необхідних дій для відшкодування активу за рішенням керівництва.

2.49. Опис облікової політики щодо зменшення корисності нефінансових активів

Основні засоби та нематеріальні активи перевіряються на предмет зменшення корисності у тих випадках, коли обставини дають підстави припустити потенційне зменшення корисності.

Серед факторів, які Товариство вважає такими, що дають підстави для перегляду зменшення корисності, є наступні: значне падіння ринкових цін; значне погіршення операційних результатів у порівнянні з минулими періодами чи прогнозом; значні зміни у використанні активів чи усієї стратегії бізнесу, включаючи активи, щодо яких прийняте рішення про поступове виведення з експлуатації чи заміну, а також активи, які є пошкодженими чи виведеними з експлуатації; суттєві негативні галузеві чи економічні тенденції та інші фактори.

Оцінки суми відшкодування активів базуються на оцінках керівництва, включаючи оцінки операцій у майбутньому, майбутній прибутковості активів, припущеннях щодо ринкових умов у майбутніх періодах, розвитку технологій, змін у законодавстві та інших факторів. Ці припущення використані у розрахунку вартості використання активу та включають прогнози щодо майбутніх грошових потоків і вибір відповідної ставки дисконтування.

Товариство оцінює ці припущення на дату балансу, тому реальні результати можуть відрізнятись від припущень. Зміни обставин, припущень та оцінок керівництва можуть спричинити збитки від зменшення економічної корисності активів у відповідних періодах.

2.50. Опис облікової політики щодо податку на прибуток

Податок на прибуток відображений у фінансовій звітності відповідно до законодавства, яке було чинним або практично набуло чинності станом на кінець звітного періоду. Витрати з податку на прибуток включають поточний податок та відстрочений податок і відображаються у складі прибутку чи збитку за рік, крім випадків, коли вони відносяться до операцій, визнаних у складі іншого сукупного доходу чи безпосередньо у складі капіталу, в тому ж чи іншому періоді.

Поточний податок - це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподаткованого прибутку чи збитку за поточний та попередні періоди. Оподатковувані прибутки та збитки базуються на оціночних розрахунках, якщо фінансова звітність затверджується до випуску до моменту подання відповідних податкових декларацій. Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі операційних витрат.

2.51. Опис облікової політики щодо договорів страхування, та пов'язаних активів, зобов'язань, доходу та витрат

Не визначено. Товариство не є страхувальником і не веде облік договорів страхування.

2.52. Опис облікової політики щодо нематеріальних активів та гудвілу

Нематеріальні активи визнаються активом, якщо є ймовірність отримання майбутніх економічних вигод від використання активів та собівартість активу можна достовірно оцінити.

Придбані (створені) нематеріальні активи зараховуються на баланс Товариства за первісною вартістю (собівартістю), коли вони стають придатними для використання у визначений спосіб. Для амортизації нематеріальних активів застосовується метод прямолінійного нарахування амортизації протягом терміну корисного використання. Термін корисної експлуатації нематеріальних активів визначається відповідно до правовстановлюючих документів, але не менше 7 років. Програмне забезпечення, що не створене чи не придбане з метою надання прав користування, до нематеріальних активів не відноситься. У подальшому нематеріальні активи визнаються за справедливою вартістю.

2.53. Опис облікової політики щодо процентних доходів та процентних витрат

По всім фінансовим інструментам, які оцінюються за амортизаційною вартістю, фінансовим активам, за якими нараховуються відсотки, класифікованих як наявні для продажу, та фінансовим інструментам, класифікованим як переоцінені за справедливою вартістю через прибуток або збиток, процентні доходи або витрати відображаються за ефективною процентною ставкою, при дисконтуванні за якою, очікувані майбутні грошові платежі або надходження протягом передбачуваного строку використання фінансового інструмента або протягом коротшого періоду часу, де це можливо, в точності приводяться до чистої балансової вартості фінансового активу або фінансового зобов'язання. При розрахунку враховуються всі договірні умови за фінансовим інструментом (наприклад, право на дострокове погашення) та комісійні або додаткові витрати, безпосередньо пов'язані з інструментом, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки, але не враховуються майбутні збитки за кредитами. Балансова вартість фінансового активу або фінансового зобов'язання коригується в разі перегляду Товариством оцінки платежів або надходжень. Скоригована балансова вартість обчислюється, виходячи з первісної ефективної процентної ставки, а зміна балансової вартості відображається як «Інші операційні доходи». Однак у випадку перекласифікованого фінансового активу, щодо якого Товариство згодом збільшує свою оцінку майбутніх надходжень грошових коштів у результаті збільшення ймовірності отримання відшкодування щодо цих грошових надходжень, вплив даного збільшення визнається як коригування ефективної процентної ставки від дати зміни оцінки. У разі зниження відображеної у фінансовій звітності вартості фінансового активу або групи аналогічних фінансових активів внаслідок збитку від знецінення, процентні доходи продовжують визнаватися за процентною ставкою, яка використовується для дисконтування майбутніх грошових потоків, з метою визначення збитку від знецінення.

2.54. Опис облікової політики щодо інвестицій в асоційовані підприємства

Не визначено. Товариство не має інвестицій в асоційовані підприємства.

2.55. Опис облікової політики щодо інвестицій в асоційовані підприємства та спільні підприємства

Не визначено. Товариство не має інвестицій в асоційовані та спільні підприємства.

2.56. Опис облікової політики щодо інвестицій у спільні підприємства

Не визначено. Товариство не має інвестицій в спільні підприємства.

2.57. Опис облікової політики щодо інвестиційної нерухомості

Інвестиційною нерухомістю Товариство визнає нерухомість (частина будівлі), що утримується з метою отримання орендних платежів, а не для:

а) використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або

б) продажу в звичайному ході діяльності.

Первісне визнання проводиться за собівартістю, а подальша оцінка інвестиційної нерухомості проводиться за моделлю справедливої вартості.

2.58. Опис облікової політики щодо інвестицій за винятком інвестицій, облік яких ведеться за методом участі в капіталі

Інвестиції, що утримуються з метою продажу вважаються такими що оцінюються за справедливою вартістю і є поточними інвестиціями.

У випадках, коли справедлива вартість фінансових активів і фінансових зобов'язань, визнаних у звіті про фінансовий стан, не може бути визначена на підставі даних активних ринків, вона визначається з використанням методів оцінки, зокрема модель дисконтованих грошових потоків. В якості вихідних даних для цих моделей, якщо можливо, використовується інформація, отримана на спостережуваних ринках, проте у тих випадках, коли це не уявляється практично здійсненим, потрібна певні частка судження для встановлення справедливої вартості. Судження містять облік таких вихідних даних, як ризик ліквідності, кредитний ризик і волатильність. Зміни в припущеннях щодо цих факторів можуть вплинути на справедливую вартість фінансових інструментів, відображену у фінансовій звітності.

2.59. Опис облікової політики щодо статутного капіталу

Внески до статутного капіталу оцінюються за історичною вартістю і не переоцінюються.

Прості акції (частки), які обліковуються за номінальною вартістю, класифіковані як зареєстрований (пайовий) капітал. Витрати, безпосередньо пов'язані з емісією нових акцій, обліковуються як зменшення суми надходжень за вирахуванням податків. Перевищення справедливої вартості отриманої винагороди на номінальною вартістю випущених акцій представлено як додатковий капітал у складі власного капіталу.

2.60. Опис облікової політики щодо оренди

Визначення того, чи є угода орендою (містить ознаки оренди) базується на аналізі змісту угоди. Договір у цілому (його окремі компоненти) вважатимуться договором оренди, якщо за ним передають право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду в обмін на відшкодування.

Товариство як орендар

На дату початку оренди Товариство-орендар оцінює актив з права користування за первісною вартістю, куди має входити:

- величина первісної оцінки зобов'язання з оренди;
- орендні платежі на дату початку оренди або до такої дати за вирахуванням отриманих стимулів;
- будь-які первісні прямі витрати, здійснені орендарем;
- оцінка витрат, які здійснить орендар під час демонтажу й переміщення базового активу після закінчення договору.

На дату початку оренди Товариство оцінює зобов'язання з оренди за теперішньою вартістю орендних платежів, які ще не здійснено на цю дату. Орендні платежі дисконтують із використанням відсоткової ставки, передбаченої в договорі оренди. Якщо таку ставку не можна легко визначити, Товариство використовує ефективну відсоткову ставку залучення додаткових позикових коштів у тій самій валюті, розраховану з останньої річної або проміжної звітності, складеної на дату укладання договору.

Подальша оцінка.

Після дати початку оренди Товариство, як орендар, оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості. Оцінки активу з права користування за моделлю собівартості відображається а) з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених

збитків внаслідок зменшення корисності; та б) з коригуванням на будь-яку переоцінку орендного зобов'язання,

Після дати початку оренди Товариство, як орендар, оцінює орендне зобов'язання:

- а) збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням;
- б) зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі; та
- в) переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди.

Товариство не застосовує зазначених вимог для наступних видів оренди:

- оренда, яка має строк оренди 12 місяців або менше;
- оренда наступних базових активів незалежно від вартості: ІТ-техніка, меблі, інструменти та інвентар;
- якщо за суттю договору оренди є надання послуг, а оренда є складовою частиною таких послуг і вартість такої оренди є незначною (не суттєвою).

Припустима ставка дисконту в оренді повинна використовуватися як дисконтний фактор, якщо може бути легко визначений.

Однак у зв'язку з тим, що визначити цей показник практично неможливо, Товариство вирішило застосовувати ставку додаткових запозичень - ставку відсотка, яку орендар сплатив би, щоб позичити на аналогічний термін та під аналогічне забезпечення необхідні кошти для отримання активу вартості аналогічного активу з правом використання за подібних економічних умов.

Орендна діяльність Товариства сконцентрована в Україні та деномінована в українських гривнях (UAH). Товариство оцінило, що зможе зібрати кошти, необхідні для отримання активу вартості аналогічного активу з правом використання, в межах банківської системи України, деномінованої в гривнях. Тому як ставка дисконтування використовувалася середня ставка довгострокових банківських запозичень у гривнях на основі статистики НБУ на дату початку дії договору оренди.

З метою оцінки впливу МСФЗ (IFRS) 16 Керівництво застосовувало середні кредитні ставки для кредитування бізнесу в Україні за даними НБУ <https://bank.gov.ua>. Ставки застосовувались ті, які діяли на дату початку дії договору оренди.

Компоненти, що не пов'язані з орендою.

Вважаючи практично доцільним, Товариство вирішила не відокремлювати компоненти, що не пов'язані з орендою, від компонентів оренди, а замість цього враховувати кожен компонент оренди та будь-які пов'язані з ним компоненти, що не належать до оренди, як окремий компонент оренди.

2.61. Опис облікової політики щодо кредитів та дебіторської заборгованості

Кредити (позики) та дебіторська заборгованість обліковуються, коли Товариство надає грошові кошти у вигляді платежів, що підлягають погашенню на встановлену або зумовлену дату, і при цьому Товариство не має наміру здійснювати торгові операції з цією заборгованістю.

Кредити (позики) та дебіторська заборгованість обліковуються за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка. В якості ефективної ставки відсотка використовуються дані середніх позикових ставок кредитування для суб'єктів господарювання Національного банку в національній валюті (гривні) на дату виникнення заборгованості.

Поточні (короткострокові) кредити (позики) та дебіторська заборгованість зі строком погашення до 12 (дванадцяти) календарних місяців обліковуються за історичною собівартістю.

2.62. Опис облікової політики щодо оцінки запасів

Запаси оцінюються за меншою з двох сум: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Вартість виробничих запасів визначається за методом використання конкретної ідентифікації їх індивідуальної собівартості. Вартість готової продукції та незавершеного виробництва включає вартість сировини, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати та відповідну частину

виробничих накладних витрат, які розподілені на підставі нормальної виробничої потужності, але не включає витрат за позиковими коштами. Чиста вартість реалізації – це розрахункова ціна реалізації у ході нормального ведення бізнесу за вирахуванням оціночних витрат на доведення запасів до завершеного стану та витрат на збут. Сума будь-якого часткового списання запасів до їх чистої вартості реалізації та всі втрати запасів визнаються витратами періоду, в якому відбувається часткове списання або збиток. Зарахування сум уцінок до витрат, здійснюється за допомогою створення резерву (забезпечення) під знецінення запасів. Відновлення вартості раніше уцінених запасів відображається як зменшення витрат за тією статтею, на яку списують собівартість запасів. Оцінка для відображення запасів за вартістю їх реалізації, здійснюється з урахуванням ціни, що сформувалися після завершення звітної періоду, і цілі, для яких створювалися запаси. У разі, якщо вартість придбання запасів не може бути повністю відшкодована, проводиться коригування вартості запасів до чистої вартості їх реалізації.

Придбання запасів подвійного призначення, що можуть використовуватися як для поточних, так і для капітальних ремонтів, у звіті про рух грошових коштів як придбання товарів (робіт, послуг) оскільки базовим призначенням є використання запасів у поточних ремонтах. У випадку капіталізації таких запасів у майбутньому, це вважається як безгрошовий рух для цілей звіту про рух грошових коштів.

2.63. Опис облікової політики щодо видобувних активів

Не визначено.

2.64. Опис облікової політики щодо прав на видобуток

Не визначено.

2.65. Опис облікової політики щодо непоточних активів та груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу

Підприємство класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримувані для продажу оцінюються та відображаються в бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язаних з продажем. Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про сукупні доходи.

2.66. Опис облікової політики щодо непоточних активів та груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу, та припиненої діяльності

Товариство пере класифікує актив (або ліквідаційну групу) з категорії призначених для продажу в категорію призначених для розподілу власникам (або навпаки) у разі прийняття рішення про припинення діяльності. Активи, які відповідають критеріям, що дозволяють класифікувати їх як утримувані для продажу, подавалися окремо у звіті про фінансовий стан, а результати припиненої діяльності – у звіті про сукупні доходи.

2.67. Опис облікової політики щодо заліку взаємних вимог фінансових інструментів

Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань, з подальшим включенням до звіту про фінансовий стан лише їхньої чистої суми, може здійснюватися лише у випадку існування юридично визначеного права взаємозаліку визнаних сум, коли є намір провести розрахунок на основі чистої суми або одночасно реалізувати актив та розрахуватися за зобов'язаннями. Таке право на взаємозалік (а) не повинне залежати від майбутньої події та (б) повинне мати юридичну силу виконання в усіх наступних обставинах:

(і) у ході нормального ведення бізнесу,

(ii) у разі невиконання зобов'язань з платежів (події дефолту) та
(iii) у випадку неплатоспроможності чи банкрутства.

2.68. Опис облікової політики щодо нафтових і газових активів

Не визначено.

2.69. Опис облікової політики щодо активів програмування

Не визначено

2.70. Опис облікової політики щодо основних засобів

Основні засоби обліковуються за собівартістю. Собівартістю основних засобів, що раніше обліковувались за справедливою вартістю, є остання вартість за даними незалежної оцінки до переходу на визнання основних засобів за собівартістю.

Витрати на незначний ремонт та технічне обслуговування відносяться на витрати того фінансового періоду, в якому вони були понесені. Вартість заміни значних компонентів основних засобів капіталізується, а замінені компоненти списуються.

Станом на кінець кожного звітного періоду керівництво оцінює наявність ознак знецінення основних засобів. Якщо такі ознаки існують, керівництво оцінює вартість відшкодування активу як його справедливую вартість за вирахуванням витрат на продаж або вартість використання активу, залежно від того, яка з них більша. Якщо існують будь-які ознаки знецінення, балансова вартість активу зменшується до вартості відшкодування, а збиток від знецінення визнається у складі прибутку чи збитку за рік. Збиток від знецінення активу, визнаний у попередніх роках, сторнується відповідним чином, якщо в оцінках, використаних для визначення вартості використання активу або його справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж, відбулися зміни.

Прибутки та збитки від вибуття активів визначаються шляхом порівняння суми надходжень з їхньою балансовою вартістю та визнаються у складі прибутку чи збитку за рік.

Програмне забезпечення, що придбавається разом із технікою, на якій воно буде використовуватися включається до первісної вартості такої техніки та не обліковується окремо. Програмне забезпечення, що придбавається окремо від техніки на якій воно буде використовуватися обліковується як окремий об'єкт основних засобів.

Нарахування зносу основних засобів у бухгалтерському обліку здійснюється з використанням прямолінійного методу.

Термін корисного використання і відповідні норми амортизації визначаються для кожного об'єкта згідно з метою розподілу їх первісної вартості за вирахуванням оціночної ліквідаційної вартості протягом строків їх експлуатації за такими нормами:

Будівлі та споруди	від 20 до 25 років
Споруди	від 15 років
Передавальні пристрої (мережі)	від 20 до 60 років
Машини та обладнання	від 5 до 10 років
Транспортні засоби	від 5 років
Комп'ютерна техніка, офісне обладнання, інструменти, прилади та інвентар	від 2 до 12 років

Товариство переглядає строки корисного використання основних засобів щонайменше в кінці кожного фінансового року. Якщо результат перегляду відрізняється від попередніх припущень, зміни відображаються як зміни в облікових оцінках у відповідності до МСФЗ 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки». Ці оцінки можуть мати вплив на залишкову вартість основних засобів, відображену в звіті про фінансовий стан, та амортизаційні витрати, які відображені у звіті про прибутки та збитки.

Ліквідаційна вартість активу - це оціночна сума, яку Товариство отримало б у теперішній момент від продажу цього активу, за мінусом оціночних витрат на продаж, якби стан та строк експлуатації цього активу відповідав строку експлуатації та стану, які цей актив матиме наприкінці строку експлуатації.

Зобов'язання з ліквідації основних засобів будуть понесені кінці строку використання певних основних засобів. Остаточні зобов'язання з ліквідації основних засобів є невизначеними та оцінки витрат можуть змінюватися під впливом багатьох факторів, включаючи зміни у відповідних законодавчих вимогах, появи нових технологій по відновленню або виходячи з досвіду, отриманого на інших виробничих дільницях. Очікуваний час та витрати можуть також змінюватися, наприклад, під впливом змін у резервах або змін у законодавстві чи його тлумаченнях. Як наслідок може мати місце суттєве коригування до розрахованого резерву, яке буде мати вплив на майбутні фінансові результати.

Збиток від знецінення основних засобів проводиться щорічно шляхом аналізу на предмет їх знецінення. Визначаючи необхідність віднесення на витрати збитку від знецінення, Товариство оцінює, чи є які-небудь доступні для вивчення данні, що свідчать про зменшення очікуваних майбутніх грошових потоків від активу. Керівництво робить припущення щодо, як сум, так і строків майбутніх грошових потоків. Якщо це доречно, Товариство застосовує метод дисконтованих грошових потоків для визначення чистої поточної вартості.

При проведенні тесту на знецінення використовувалися моделі оцінки активів за справедливою вартістю, які відносяться до Категорії 3 (допущення і показники, які неможливо зіставити з ринковими котируваннями).

Земля. Товариство має право користування (безстрокове) на земельні ділянки, на яких знаходяться будівля і спорудами або без них, враховуючи безоплатне користування, а не володіння чи оренду такі земельні ділянки обліковуються як право користування і МСФЗ (IFRS) 16 до них не застосовується так же як і не застосовується МСБО (IAS)16.

2.71. Опис облікової політики щодо забезпечень

Забезпечення на знецінення запасів. Створюється на початок звітного року у розмірі знецінених запасів за попередній рік, і переглядається на протязі року. Невикористане забезпечення протягом звітного року сторнується.

Забезпечення за судовими процесами. Дане забезпечення створюється при наявності можливих втрат по судових процесах.

Забезпечення на виконання обтяжливих контрактів. Забезпечення створюється у розмірі можливих втрат при виконанні обтяжливих контрактів. Невикористане забезпечення сторнується після закінчення строку виконання обтяжливо контракту чи строку гарантійних зобов'язань по контракту.

Забезпечення на виплат персоналу. Відповідно до трудового законодавства Товариство має зобов'язання перед своїми працівниками щодо оплати відпустки терміном від 24 до 59 календарних днів і розрахунково по кожному працівнику створюється забезпечення як на виплату щорічно та/або додаткової відпустки так і на сплату єдиного соціального внеску - 22%.

2.72. Опис облікової політики щодо перекласифікації фінансових інструментів

Товариство проводить перекласифікацію фінансових інструментів у разі:

- а) у разі продажу фінансових інвестицій, утримуваних до погашення;
- б) прийняття рішення щодо утримання інвестицій до погашення, які були раніше кваліфіковані для продажу.

2.73. Опис облікової політики щодо визнання у прибутку або збитку різниці між справедливою вартістю на момент первісного визнання та ціною операції

Не визначено. Товариство не має фінансових зобов'язань, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

2.74. Опис облікової політики щодо визнання доходу від продажу

Товариство обліковує договір з клієнтом, тільки тоді, коли виконуються всі перелічені далі критерії:

а) сторони договору схвалили договір (письмово, усно чи у відповідності з іншою звичною практикою ведення бізнесу) і готові виконувати свої зобов'язання;

б) суб'єкт господарювання може визначити права кожної сторони відносно товарів або послуг, які будуть передаватися;

в) суб'єкт господарювання може визначити умови оплати за товари або послуги, які будуть передаватися;

г) договір має комерційну сутність (тобто очікується, що ризик, час або величина майбутніх грошових потоків суб'єкта господарства зміняться внаслідок договору); та

г) цілком імовірно, що суб'єкт господарювання отримає компенсацію, на яку він матиме право в обмін на товари або послуги, які будуть передані клієнту. Оцінюючи, чи достатньо високою є ймовірність отримання суми компенсації, суб'єкт господарювання повинен розглянути лише здатність клієнта та його намір виплатити таку суму компенсації, коли настане час її сплати. Сума компенсації, на яку суб'єкт господарювання матиме право, може бути меншою, ніж ціна, вказана у договорі, якщо компенсація є змінною величиною через те, що суб'єкт господарювання запропонував клієнтові цінову концесію

Коли зобов'язання клієнта виконано, Товариство визнає як дохід величину ціни операції (яка не включає оцінок змінної компенсації, що є обмеженими), яка віднесена на це зобов'язання щодо виконання. Ціна операції - це величина компенсації, яку Товариство очікує отримати право в обмін на передачу клієнтові обіцяних товарів або послуг за винятком сум, зібраних від імені третіх осіб (наприклад, деяких податків на продаж). Компенсація, обіцяна в договорі з клієнтом, може включати фіксовані суми, змінні суми або і ті й ті суми.

Визначаючи ціну операції, Товариство враховує вплив усього переліченого далі:

(а) змінну компенсацію;

(б) обмежувальні оцінки змінної компенсації;

(в) наявність у договорі суттєвого компоненту фінансування;

(г) не грошову компенсацію; та

(г) компенсацію, що має бути сплачена клієнтові.

Товариство визнає додаткові витрати на отримання договору з клієнтом наприклад, комісійні з продажу) як актив, якщо Товариство сподівається відшкодувати ці витрати за рахунок клієнта.

2.75. Опис облікової політики щодо рахунків відстрочених тарифних різниць

Не визначено.

2.76. Опис облікової політики щодо перестраховування

Не визначено. Товариство не має договорів перестраховування.

2.77. Опис облікової політики щодо ремонту та обслуговування

Товариство не проводить продаж товарів, що підлягають гарантійному ремонту.

А отримані послуги з ремонту та /або обслуговування є витратами звітного періоду, в якому вони понесені.

2.78. Опис облікової політики щодо договорів продажу із зворотним викупом та договорів купівлі із зворотним продажем

Не визначено. Товариством не укладаються договори із зворотнім викупом. Договорами поставки товарів передбачається можливість повернення товарів із одночасним зменшення дебіторської заборгованості та збільшенням кількості раніше поставленого товару.

2.79. Опис облікової політики щодо витрат на дослідження та розробку

Не визначено. Товариство не має витрат на розробку.

2.80. Опис облікової політики щодо обмежених грошових коштів та їх еквівалентів

Не визначено. Товариство не має обмежених грошових коштів.

2.81. Опис облікової політики щодо звітності за сегментами

Товариство визначило свою діяльність як єдиний звітний сегмент, який складається з діяльності по виробництву м'яса, м'ясної продукції та оптової і роздрібною торгівлі іншими продуктами (КВЕД 10.11, 10.13, 46.32, 47.11, 47.22) і визначає сегмент у відповідності до критеріїв, встановлених МСФЗ (IFRS) 8 «Операційні сегменти», виходячи із способу регулярної перевірки діяльності Товариства вищим органом оперативного управління з метою аналізу ефективності та розподілу ресурсів між підрозділами Товариства.

Вищим органом оперативного управління є виконавчий директор, призначений вищим керівним органом – Загальними зборами учасників. До обов'язків виконавчого директора входить аналіз внутрішніх звітів Товариства з метою ефективності її діяльності та розподілу ресурсів.

2.82. Опис облікової політики щодо договорів концесії для надання послуг

Не визначено. Товариство не має укладених договорів концесії.

2.83. Опис облікової політики щодо операцій, платіж за якими здійснюється на основі акцій

Не визначено. Товариство не має операцій, платіж за якими здійснюється на основі акцій.

2.84. Опис облікової політики щодо витрат на розкривні роботи

Не визначено. Товариство не має витрат по розкривним роботам.

2.85. Опис облікової політики щодо дочірніх підприємств

Не визначено. У Товариства дочірні підприємства відсутні.

2.86. Опис облікової політики щодо податків, окрім податку на прибуток

ПДВ стягується за двома ставками: 20% при продажу на внутрішньому ринку та імпорті товарів, робіт чи послуг та 0% при експорті товарів чи наданні послуг. Зобов'язання платника ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованій за звітний період, і виникає на дату відвантаження товарів клієнту чи на дату отримання оплати від клієнта, залежно від того, що відбувається раніше. Кредит з ПДВ - це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на кредит з ПДВ виникає у момент отримання податкової накладної з ПДВ.

ПДВ, який стосується продажів та закупівель, визнається у балансі згорнуто і показується як актив або зобов'язання в сумі, відображеній у деклараціях з ПДВ. В інших випадках ПДВ відображається розгорнуто.

2.87. Опис облікової політики щодо виплат при звільненні

Виплати працівникам проводяться у порядку передбаченому колективним договором.

2.88. Опис облікової політики щодо торговельної та іншої кредиторської заборгованості

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю нараховується, якщо контрагент виконав свої зобов'язання за угодою, і спочатку визнається за справедливою вартістю, а в подальшому обліковується за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

2.89. Опис облікової політики щодо торговельної та іншої дебіторської заборгованості

Справедлива вартість дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги та іншої поточної дебіторської заборгованості оцінюється як теперішня вартість майбутніх грошових потоків, дисконтованих за ринковою процентною ставкою станом на звітну дату. Ця справедлива вартість визначається для цілей розкриття інформації або у разі отримання дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги та іншої поточної дебіторської заборгованості в результаті об'єднання бізнесу.

2.90. Опис облікової політики щодо доходів та витрат від продажу

При продажу товарів, робіт послуг Товариством визнається дохід від продажу відповідно до вимог МСФЗ 15 із одночасним визнанням витрат собівартості таких товарів, робіт, послуг.

2.91. Опис облікової політики щодо операцій з частками участі, що не забезпечують контролю

Не визначено.

2.92. Опис облікової політики щодо операцій між пов'язаними сторонами

В ході звичайної діяльності Товариство проводить операції з пов'язаними сторонами. Відповідно до вимог МСФЗ 9, фінансові інструменти при первинному визнанні повинні відбиватися за справедливою вартістю. При визначенні того, чи проводилися операції по ринкових або неринкових процентних ставках, використовуються професійні судження, якщо для таких операцій немає активного ринку.

2.93. Опис облікової політики щодо власних викуплених акцій

Не визначено. Товариство є товариством з обмеженою відповідальністю, і не є емітентом акцій.

2.94. Опис облікової політики щодо варантів

Не визначено. Товариство не має варантів.

2.95. Опис інших аспектів облікової політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності

Зміни у форматі представлення фінансової звітності. За потреби, порівняльні суми були скориговані для відповідності змінам у форматі представлення звітності поточного року.

Аванси видані та отримані. Аванси видані та отримані обліковуються за первісно виданими або одержаними сумами, з урахуванням ПДВ. На звітну дату суми авансів тестуються на наявність ознак їх знецінення.

3. Нові і переглянуті положення бухгалтерського обліку

У 2024–2026 роках Рада з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (IASB) впровадила кілька фундаментальних змін, які суттєво впливають на фінансову звітність.

1. Новий стандарт МСФЗ (IFRS) 18 «Представлення та розкриття інформації у фінансовій звітності»

Це найважливіша зміна останніх років, яка замінює МСБО (IAS) 1.

- **Нова структура звіту про прибутки та збитки:** Тепер прибутки та витрати мають обов'язково класифікуватися за трьома категоріями: операційна, інвестиційна та фінансова діяльність.
- **Обов'язкові проміжні підсумки:** Вводиться обов'язковий показник «операційний прибуток», що дозволить краще порівнювати компанії між собою.
- **Дата набрання чинності:** Обов'язково для річних періодів, що починаються з 1 січня 2027 року (з можливістю дострокового застосування).

2. Новий стандарт МСФЗ (IFRS) 19 «Дочірні компанії без публічної підзвітності»

Цей стандарт дозволяє дочірнім компаніям, які не мають публічної відповідальності, подавати звітність за МСФЗ, але зі значно скороченим обсягом розкриття інформації. Це значно спрощує підготовку звітності для великих груп.

3. Зміни щодо класифікації зобов'язань (МСБО 1)

Оновлені правила чітко визначають, як класифікувати борги як короткострокові або довгострокові, якщо компанія має дотримуватися певних умов (ковенантів):

- Якщо право на відстрочення платежу залежить від дотримання умов після звітної дати, це не впливає на класифікацію боргу на дату балансу, але вимагає розкриття інформації в примітках.

4. Постачальницьке фінансування (МСБО 7 та МСФЗ 7)

Введені нові вимоги до розкриття інформації про угоди з фінансування ланцюга постачань (Supply Chain Financing). Компанії тепер повинні показувати:

- Розмір зобов'язань за такими угодами.
- Де саме ці зобов'язання відображені в балансі.
- Вплив на грошові потоки (чи є вони операційними чи фінансовими).

5. Глобальна мінімальна податкова ставка (Pillar Two)

У зв'язку з реформою ОЕСР внесено зміни до МСБО 12 «Податки на прибуток»:

- Введено тимчасове звільнення від визнання відстрочених податків, що виникають внаслідок впровадження правил Pillar Two.
- Компанії повинні розкривати інформацію про те, наскільки вони схильні до впливу цього податку.

Таблиця: Порівняння ключових змін

Стандарт	Що змінилося	Коли діє
----------	--------------	----------

**ТДВ «М'ЯСОКОМБІНАТ «ЯТРАНЬ»,
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ,
ЗА РІК ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2025 Р**

IFRS 18	Нова структура звіту про прибутки	з 2027 року
IFRS 19	Спрощене розкриття для дочірніх компаній	з 2025 року
IAS 1	Класифікація боргів з ковенантами	діє з 2024 року
IAS 7	Розкриття схем фінансування постачальників	діє з 2024 року

4. Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами

До пов'язаних сторін Товариства належить:

- ключовий управлінський персонал та члени їх сімей (генеральний директор, фінансовий директор, перший заступник генерального директора - комерційний директор);
- учасники Товариства та члени їх сімей кінцевих бенефіціарів.

5. Доходи від реалізації

	2025 (тис. грн)	2024 (тис. грн)
Дохід від реалізації готової продукції	1 396 588	1 202 081
Дохід від реалізації товарів	876 085	759 920
Дохід від реалізації робіт, послуг	22 827	15 609
Вирахування з доходу	(4 608)	(3 523)
Всього доходів від реалізації	2 290 892	1 977 610

6. Собівартість

	2025 (тис. грн)	2024 (тис. грн)
Товари	305 312	250 622
Сировина і матеріали, напівфабрикати	1 118 278	932 446
Витрати на оплату праці та соцстрахування	201 518	164 780
Інструменти	221	690
Амортизація	45 398	45 310
Спец одяг	1 850	2 014
Послуги	197 635	158 601
Разом:	(1 870 212)	(1 554 163)

7. Витрати на збут

	2025 (тис. грн)	2024 (тис. грн)
Витрати на оплату праці та соцстрахування	119 934	105 504
ССВ по працівникам відділу збуту	23 828	20 711
Електропостачання об'єктів збуту	18 941	16 562
Реклама	1 803	2 474
Амортизація	20 392	18 002
Оренда приміщень	10 768	8 656
Послуги з маркетингу	100 366	83 476
Витрати на місцеві службові роз'їзди та відрядження	2 365	2 229
Поточні та капітальні ремонти ОЗ	12 592	11 641
Витрати на пакувальні матеріали та тару	1 302	1 190
Витрати на ПММ	17 658	16 207
Інше	38 915	31 023
Разом	(368 864)	(317 675)

8. Інші доходи

**ТДВ «М'ЯСОКОМБІНАТ «ЯТРАНЬ»»,
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ,
ЗА РІК ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2025 Р**

	2025 (тис. грн)	2024 (тис. грн)
Страхове відшкодування	-	-
Інші доходи	207	3 367
Всього інших доходів	207	3 367

9. Інші витрати

	2025 (тис. грн)	2024 (тис. грн)
Уцінка необоротних активів	-	32 137
Списання необоротних активів	1 642	1 852
Всього інших витрат	(1 642)	(33 989)

10. Інші операційні витрати

	2025 (тис. грн)	2024 (тис. грн)
Нестачі втрати від псування цінностей	6 747	6 223
Витрати на медичне страхування	-	-
Амортизація	1 216	1 206
Акцизний податок	-	1 393
Лікарняні	4 435	3 918
Інше	23 893	18 877
Всього операційних витрат	(36 291)	(31 617)

11. Інші операційні доходи

	2025 (тис. грн)	2024 (тис. грн)
Дохід від продажу необоротних активів	2 054	2 311
Дохід від операційної оренди активів	3 261	2 184
Позитивне значення курсових різниць	214	295
Інше	13 999	11 501
Всього операційних доходів	19 528	16 291

12. Фінансові витрати

	2025 (тис. грн)	2024 (тис. грн)
Відсотки по оренді	-	-
Відсотки за кредитом	-	-
Інші фінансові витрати	26	127
Всього фінансових витрат	(26)	(127)

13. Адміністративні витрати

	2025 (тис. грн)	2024 (тис. грн)
Амортизація	1 888	1 591
Канцелярські витрати	1 337	1 350
Поточні та капітальні ремонти ОЗ	828	1 832
Витрати на оплату праці та соцстрахування	25 885	23 090
Розрахунково-касове обслуговування	275	283
ЄСВ	4 860	4 288
Послуги банків	-	-
Інше	6 016	5 483
Разом	(41 089)	(37 917)

14. Податок на прибуток

Товариство сплачує податки в Україні. У 2025 і 2024 роках податок на прибуток підприємств в Україні стягувався із оподаткованого прибутку за ставкою у розмірі 18%, з урахуванням податкових

**ТДВ «М'ЯСОКОМБІНАТ «ЯТРАНЬ»»,
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ,
ЗА РІК ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2025 Р**

різниць, що не оподатковуються. Узгодження очікуваних та фактичних податкових нарахувань представлено таким чином:

	2025 (тис. грн)	2024 (тис. грн)
Прибуток (збиток) до оподаткування	(7 439)	21 791
Теоретична сума оподаткування за встановленою законом ставкою податку 18%	-	3 922
Різниця, які не враховуються для цілей оподаткування	-	71
Тимчасові різниці, по яким визнавалися відстрочені податкові активи/зобов'язання	48 664	79 378
Витрати з податку на прибуток	(7 420)	(18 224)

Значні компоненти витрат зі сплати з податку на прибуток

	2025 (тис. грн)	2024 (тис. грн)
Поточні витрати на сплату податку на прибуток (доходи від повернення податку)	7420	18224
Коригування поточного податку попередніх періодів	-	-
Відстрочений податковий актив		14288
Відстрочені податкові зобов'язання		(31570)
Згорнуто	14107	(17282)

Нарахування відстрочених податкових зобов'язань пов'язано з проведенням переоцінки основних засобів (прим.16).

15. Нематеріальні активи

Відповідно до вимог українського законодавства нематеріальні активи включені до звіту про фінансовий стан (баланс) окремими статтями, зокрема, за активами, що введені в експлуатацію, у складі статті «нематеріальні активи» та які не доведені до стану придатного до використання, у складі статті «незавершені капітальні інвестиції».

Наявність ознак зменшення корисності активів

На дату балансу 31 грудня 2025 року Товариство провели тестування нематеріальних активів на предмет наявності ознак знецінення, в результаті якого управлінський персонал визнав, що вартість використання нематеріальних активів перевищує їх балансову вартість. Відповідно, за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, збитки від знецінення нематеріальних активів Товариством не визнавалися.

Нематеріальні активи, що знаходяться в експлуатації та є повністю зношеними на 31 грудня 2025 року відсутні.

Рух нематеріальних активів за період, що закінчився 31 грудня 2024 року, представлено наступним чином:

	1. Назви брендів	5. Ліцензії і франшизи	6. Авторські права	10. Нематеріальні активи на етапі розробки	5. Незавершені капітальні вкладення в нематеріальні активи	13. Інші нематеріальні активи	Разом
Первісна (переоцінена) вартість на 31.12.2023			27			950	977
Знос станом на 31.12.2023			(20)			(728)	(748)
Балансова вартість на 31.12.2023			7			222	229
Надійшло за 2024 рік							
Вибуло первісної (переоціненої) вартості за 2024 рік							
Списано зносу у зв'язку з вибуттям за 2024 рік							
Нараховано амортизації за 2024			3			50	53
Первісна (переоцінена) вартість на 31.12.2024			27			950	977
Знос станом на 31.12.2024			(23)			(778)	(801)
Балансова вартість на 31.12.2024			4			172	176

**ТДВ «М'ЯСОКОМБІНАТ «ЯТРАНЬ»»,
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ,
ЗА РІК ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2025 Р**

а на 31 грудня 2025 року:

	1. Назви брендів	5. Ліцензії і франшизи	6. Авторські права	10. Нематеріальні активи на етапі розробки	5. Незавершені капітальні вкладення в нематеріальні активи	13. Інші нематеріальні активи	Разом
Первісна (переоцінена) вартість на 31.12.2024			27			950	977
Знос станом на 31.12.2024			(23)			(778)	(801)
Балансова вартість на 31.12.2024			4			172	176
Надійшло за 2025 рік							
Вибуло первісної (переоціненої) вартості за 2025 рік							
Списано зносу у зв'язку з вибуттям за 2025 рік							
Нараховано амортизації за 2025			3			50	53
Первісна (переоцінена) вартість на 31.12.2025			27			950	977
Знос станом на 31.12.2025			(26)			(828)	(854)
Балансова вартість на 31.12.2025			1			122	123

16. Основні засоби

Основні засоби включені до складу звіту про фінансовий стан (баланс) згідно з вимогами МСБО 16. Рух основних засобів за період, що закінчився 31 грудня 2024 року, представлено наступним чином:

	1. Земля	2. Будівлі	3. Машини	4. Транспорт (автомобілі)	5. Пристосування та приладдя	6. Незавершене будівництво	7. Незавершені капітальні інвестиції	8. Інші	Разом
Первісна (переоцінена) вартість на 31.12.2023	5048	268084	926252	217524	23735	54	304	32483	1473484
Знос станом на 31.12.2023		94716	709293	170752	19680	0	0	29202	1023643
Балансова вартість на 31.12.2023	5048	173368	216959	46772	4055	54	304	3281	449841
Надійшло за 2024 рік (приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби)		2709	19764	15621	21	2824	41985	2286	85210
Збільшення (зменшення) внаслідок переоцінки, ОЗ	1718	15515	-98556	232645	3180			-6727	147775
Збільшення(зменшення) через переведення з незавершеного будівництва		537				-1888			-1351
Вибуло первісної (переоціненої) вартості за 2024 рік			2338	1307	1637	990	40522	7638	54432
Списано зносу у зв'язку з вибуттям за 2024 рік			1968	1287	1478			7356	12089
Збільшення (зменшення) внаслідок переоцінки, зносу ОЗ		5527	-51752	231038	3133			-6706	181240
Нараховано амортизації за 2024 рік		6768	45344	9669	1263			3167	66211
Інші зміни первісної									
Інші зміни зносу									
Первісна (переоцінена) вартість на 31.12.2024	6766	286845	845122	464483	25299	0	1767	20404	1650686
Знос станом на 31.12.2024		107011	700917	410172	22598	0	0	18307	1259005
Балансова вартість на 31.12.2024	6766	179834	144205	54311	2701	0	1767	2097	391681

а на 31 грудня 2025 року:

	1. Земля	2. Будівлі	3. Машини	4. Транспорт (автомобілі)	5. Пристосування та приладдя	6. Незавершене будівництво	7. Незавершені капітальні інвестиції	8. Інші	Разом
Первісна (переоцінена) вартість на 31.12.2024	6 766	286 845	845 122	464 483	25 299	0	1 767	20 404	1 650 686
Знос станом на 31.12.2024		107 011	700 917	410 172	22 598	0	0	18 307	1 259 005
Балансова вартість на 31.12.2024	6 766	179 834	144 205	54 311	2 701	0	1 767	2 097	391 681
Надійшло за 2025 рік (приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби)		1 872	20 723	12 790	36	1 253	35 607	1 763	74 044
Збільшення (зменшення) внаслідок переоцінки, ОЗ									
Збільшення(зменшення) через переведення з незавершеного будівництва		931				-1 253			-322
Вибуло первісної (переоціненої) вартості за 2025 рік		664	1 251	6 034	577		37 203	574	46 303
Списано зносу у зв'язку з вибуттям за 2025 рік		86	1 182	4 480	531			570	6 849
Збільшення (зменшення) внаслідок переоцінки, зносу ОЗ									
Нараховано амортизації за 2025 рік		6 865	43 824	14 550	1 297			2 752	69 288
Інші зміни первісної									

**ТДВ «М'ЯСОКОМБІНАТ «ЯТРАНЬ»,
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ,
ЗА РІК ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2025 Р**

Інші зміни зносу									
Первісна (переоцінена) вартість на 31.12.2025	6 766	288 984	864 594	471 239	24 758		171	21 593	1 678 105
Знос станом на 31.12.2025		113 790	743 559	420 242	23 364			20 489	1 321 444
Балансова вартість на 31.12.2025	6 766	175 194	121 035	50 997	1 394		171	1 104	356 661

Загальна сума зносу розподілена таким чином:

	2025 рік	2024 рік
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	45 479	45 310
Адміністративні витрати	2 186	1 703
Витрати на збут	20 405	18 045
Інші витрати	1 890	1 759
Разом:	69 960	66 817

Об'єкти соціальної інфраструктури

Балансова вартість об'єктів соціальної інфраструктури та інших невиробничих активів станом на 31 грудня 2025 року становила 6 273,6 тис. грн (2024р.: 6 778,9 тис. грн).

Передоплати та основні засоби

Станом на 31 грудня 2025 року передоплати на основні засоби, які були визнані у складі незавершених капітальних інвестицій, становили 0,00 тис. грн (2024р.: 0,00 тис. грн).

Наявність ознак зменшення корисності активів

На дату балансу 31 грудня 2025 року Товариство провела тестування основних засобів та капітальних інвестицій на предмет наявності ознак знецінення, в результаті якого управлінський персонал визнав, що вартість використання основних засобів та капітальних інвестицій перевищує їх балансову вартість. Відповідно, за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, збитки від знецінення основних засобів та капітальних інвестицій не визнавались.

Станом на 31 грудня 2025 року балансова вартість основних засобів, що вибули з активного використання та не класифіковані як утримувані для продажу, 2 213,3 тис. грн (на 31 грудня 2023 року – 2 213 тис. грн). На 31 грудня 2025 року первісна вартість основних засобів, які перебувають в експлуатації та повністю з амортизовані складає 63,00 тис. грн (на 31 грудня 2024 року – 0,00 тис. грн).

Інші необоротні активи. Активи з права користування за договорами оренди

У складі інших основних засобів (рядок 1090 Звіту про фінансовий стан) відображаються орендовані активи за первісною вартістю, знос таких орендованих активів зазначається по рядку 1012 у складі загального зносу основних засобів. Станом на 31.12.2024р. та 31.12.2025р. такі активи відсутні.

	2025 (тис. грн)	2024 (тис. грн)
Орендні активи (рядок 1090)	0	0
Мінус: амортизація	0	0
Всього балансова вартість орендних активів	0	0

Починаючи з 01.01.2025 року, Товариство змінило модель обліку для всіх груп основних засобів з моделі справедливої вартості на модель собівартості. Ця зміна застосована ретроспективно до всіх порівняльних періодів, представлених у цій фінансовій звітності.

Відповідно до положень МСБО 8, для визначення собівартості об'єктів, що раніше обліковувались за переоціненою вартістю, Товариство використало останню справедливу вартість за даними незалежної оцінки станом на 31 грудня 2024 року як доцільну собівартість на дату переходу.

17. Інвестиційна нерухомість

Рух інвестиційної нерухомості за період, що закінчився 31 грудня 2025 року, представлено наступним чином:

	Інвестиційна нерухомість	Разом
Первісна (переоцінена) вартість на 31.12.2024	19 913	19 913

**ТДВ «М'ЯСОКОМБІНАТ «ЯТРАНЬ»»,
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ,
ЗА РІК ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2025 Р**

Знос станом на 31.12.2024	3 318	3 318
Балансова вартість на 31.12.2024	16 595	16 595
Надійшло за 2025 рік		
Збільшення(зменшення) через переведення з незавершеного будівництва	322	322
Вибуло первісної (переоціненої) вартості за 2025 рік	455	455
Списано зносу у зв'язку з вибуттям за 2025 рік	15	15
Нараховано амортизації за 2025 рік	619	619
Первісна (переоцінена) вартість на 31.12.2025	19 780	19 780
Знос станом на 31.12.2025	3 922	3 922
Балансова вартість на 31.12.2025	15 858	15 858

18. Запаси

Запаси обліковуються за однією із найменших оцінок: за чистою вартістю реалізації та/чи за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж.

Вартість запасів за чистою вартістю реалізації	2025	2024
	145 039	123 803

Вартість запасів за справедливою вартістю за вирахуванням витрат на продаж	2025	2024
	-	-

Опис витрат на продаж

Вартість запасів визнаних як витрати протягом періоду	2025	2024
	-	-

Часткове списання запасів	2025	2024
	-	-

Тестування запасів на предмет знецінення

На 31 грудня 2025 року Товариство не проводило тестування запасів на предмет їх знецінення, резерв на знецінення запасів не створювався.

Запаси на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року представлені наступним чином:

	2025 (тис. грн)	2024 (тис. грн)
Товари	28 984	24 172
Незавершене виробництво	4 935	3 660
Готова продукція	17 639	14 561
Виробничі запаси	93 481	81 410
у т.ч.:		
Паливо	1 864	1 855
Сировина	67 995	61 483
Тара та тарні матеріали	170	224
Будівельні матеріали	686	415
Запасні частини	20 183	15 013
Інші запаси	2 128	2 156

**ТДВ «М'ЯСОКОМБІНАТ «ЯТРАНЬ»»,
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ,
ЗА РІК ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2025 Р**

Малоцінні швидкозношувані предмети	455	264
Мінус: резерв під знецінення запасів	(-)	(-)
Всього балансова вартість запасів	145 039	123 803

19. Фінансові активи

Фінансові активи Товариства складаються із торгової дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості, грошових коштів та фінансових активів, утримуваних для продажу (поточні фінансові інвестиції), довгострокової дебіторської заборгованості.

Фінансові активи всього:

	2025 (тис. грн)	2024 (тис. грн)
За амортизованою вартістю	274 169	259 188
За справедливою вартістю	311	85
Разом:	274 480	259 273

20. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року представлена наступним чином:

	2025 (тис. грн)	2024 (тис. грн)
Торгова дебіторська заборгованість	142 894	123 899
Мінус: резерв під очікувані кредитні збитки	2 620	1 189
Інша поточна заборгованість	311	85
Мінус: резерв під очікувані кредитні збитки	-	-
<i>Разом фінансової дебіторської заборгованості</i>	140 585	122 795
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	10 805	23 464
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	-	-
<i>Разом нефінансової дебіторської заборгованості</i>	10 805	23 464
Всього дебіторської заборгованості	151 390	146 295

На 31 грудня 2025 року резерв під кредитні збитки від дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи та послуги та іншої поточної дебіторської заборгованості визначається згідно з матрицею резервування, яка наведена у таблиці нижче. Відповідно до облікової політики якщо немає в обліку сумнівної і/та безнадійної дебіторської заборгованості резерв кредитних збитків створюється на початку року і невикористаний залишок резерву коригується у кінці року. Якщо є наявна сумнівна і/та безнадійна дебіторська заборгованість, то залишок невикористаного резерву не коригується а переноситься на наступний звітний період.

Матриця резервування основана на кількості днів прострочення активу з коригуванням на прогнозну інформацію. Станом на 31 грудня 2025 року:

	Рівень збитків	Валова балансова вартість	ОКЗ за весь строк
	%	тис. грн.	тис. грн.
Торгова дебіторська заборгованість			
- прострочена менше 0-90 днів	1%	139054	1396
- прострочена від 91 до 120 днів	1%	2502	26
- прострочена від 121 до 180 днів	1,5%	1338	14
- прострочена від 181 до 365 днів	2,5%		
- більше 365 днів	3,5%		
- сумнівна	100%		

**ТДВ «М'ЯСОКОМБІНАТ «ЯТРАНЬ»,
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ,
ЗА РІК ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2025 Р**

Разом:		140 274	1436
Балансова вартість дебіторської заборгованості разом	-	140 274	

Станом на 31 грудня 2024 року:

	Рівень збитків %	Валова балансова вартість тис. грн.	ОКЗ за весь строк тис. грн.
Торгова дебіторська заборгованість			
- прострочена менше 0-90 днів	1%	121462	1214
- прострочена від 91 до 120 днів	1%	891	89
- прострочена від 121 до 180 днів	1,5%	331	5
- прострочена від 181 до 365 днів	2,5%	26	1
- більше 365 днів	3,5%		
- сумнівна	100%		
Разом:		122 710	1309
Балансова вартість дебіторської заборгованості разом	-	122 710	

Очікувані кредитні збитки

Зміни сум резерву під кредитні збитки від торгової дебіторської заборгованості та іншої поточної дебіторської заборгованості за спрощеною моделлю ОКЗ з початку до закінчення 2025 року:

	Оціночний резерв під кредитні збитки
Торгова дебіторська заборгованість	142 894
Резерв під знецінення на 1 січня	(0)
Відрахування до/(розформування) резерву під знецінення протягом року	(1 436)
Коригування суми нарахованого резерву на суму погашеної дебіторської заборгованості	-
Зміни оцінок та припущень	-
Списання	5
Залишок на 31 грудня 2024	(2 620)

Зміни сум резерву під кредитні збитки від торгової дебіторської заборгованості та іншої поточної дебіторської заборгованості за спрощеною моделлю ОКЗ з початку до закінчення 2024 року

	Оціночний резерв під кредитні збитки
Торгова дебіторська заборгованість	123 899
Резерв під знецінення на 1 січня	(0)
Відрахування до/(розформування) резерву під знецінення протягом року	(1 272)
Коригування суми нарахованого резерву на суму погашеної дебіторської заборгованості	-
Зміни оцінок та припущень	-
Списання	83
Залишок на 31 грудня 2023	(1 189)

Амортизована і справедлива вартість фінансових активів

Амортизована собівартість фінансового активу або фінансового зобов'язання – це сума, за якою фінансовий актив чи зобов'язання оцінюється при первісному визнанні, мінус виплати основної суми, плюс (або мінус) накопичена амортизація будь-якої різниці між цією первісною сумою та сумою погашення із застосуванням методу

**ТДВ «М'ЯСОКОМБІНАТ «ЯТРАНЬ»,
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ,
ЗА РІК ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2025 Р**

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань, яка включена до фінансової звітності, являє собою суму, на яку можна обміняти інструмент в результаті поточної угоди між зацікавленими сторонами, відмінною від вимушеного продажу або ліквідації.

Для визначення справедливої вартості використовувались наступні методи та припущення:

- Справедлива вартість грошових коштів та їх еквівалентів, торгової дебіторської та кредиторської заборгованості, а також інших короткострокових зобов'язань приблизно дорівнює їх балансовій вартості в основному з огляду на те, що ці інструменти будуть погашені в найближчому майбутньому.
- Справедлива вартість кредитів та іншої фінансової заборгованості, визначається шляхом дисконтування майбутніх грошових потоків з використанням поточних ставок для заборгованості з аналогічними умовами, кредитним ризиком та термінами, які залишилися до погашення.

Нижче наведено порівняння балансової та справедливої вартості всіх фінансових інструментів, що належать Товариству, і які відображаються у фінансовій звітності:

	31.12.2025р. (тис. грн)		31.12.2024р. (тис. грн)	
	Балансова вартість	Справедлива вартість	Балансова вартість	Справедлива вартість
Фінансові активи				
Довгострокові фінансові інвестиції	-	-	-	-
Видані позики	-	-	-	-
Інша дебіторська заборгованість	311	311	85	85
Фінансові інвестиції	-	-	-	-
Фінансові зобов'язання				
Довгострокові зобов'язання з фінансового лізингу	-	-	-	-
Довгострокові кредити	-	-	-	-
Цільове фінансування	-	-	-	-
Інша кредиторська заборгованість	7 227	7 227	8 363	8 363

Керівництво Товариства визначило, що справедлива вартість грошових коштів, короткострокових депозитів, торгової дебіторської заборгованості, торгової кредиторської заборгованості, та інших короткострокових зобов'язань приблизно дорівнює їх балансовій вартості, головним чином за рахунок нетривалих термінів погашення цих фінансових інструментів.

Ієрархія джерел оцінки справедливої вартості

Товариство оцінює фінансові інструменти і такі нефінансові активи, як основні засоби, за справедливою вартістю на кожен дату складання звіту про фінансовий стан. Всі активи і зобов'язання, які оцінюються за справедливою вартістю, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії справедливої вартості:

- Інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі котирувань цін на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань - рівень 1;
- Інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі відмінних від котирувань цін, включених до рівню 1, вихідних даних, які спостерігаються для активу або зобов'язання безпосередньо (ціни) або побічно (похідні від цін) - рівень 2;
- Інструменти, справедлива вартість яких була визначена на підставі вихідних даних для активу або зобов'язання, які не ґрунтуються на спостережуваних ринкових даних (вихідні дані, які не спостерігаються на ринку) - рівень 3.

Нижче представлена ієрархія джерел оцінок справедливої вартості активів та зобов'язань Товариства за справедливою вартістю:

Станом на 31.12.2025

Справедлива вартість

**ТДВ «М'ЯСОКОМБІНАТ «ЯТРАНЬ»»,
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ,
ЗА РІК ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2025 Р**

	Котирування на активних ринках, Рівень 1	Значні спостережні вихідні дані, Рівень 2	Значні неспостережні вихідні дані, Рівень 3	Разом
Довгострокові фінансові інвестиції	-	-	-	-
Видані позики	-	-	-	-
Інша дебіторська заборгованість	-	-	311	311
Фінансові інвестиції	-	-	-	-
Довгострокові зобов'язання з фінансового лізингу	-	-	-	-
Довгострокові кредити	-	-	-	-
Цільове фінансування	-	-	-	-
Інша кредиторська заборгованість	-	-	7 227	7 227

Станом на 31.12.2024	Справедлива вартість			
	Котирування на активних ринках, Рівень 1	Значні спостережні вихідні дані, Рівень 2	Значні неспостережні вихідні дані, Рівень 3	Разом
Довгострокові фінансові інвестиції	-	-	-	-
Видані позики	-	-	-	-
Інша дебіторська заборгованість	-	-	85	85
Фінансові інвестиції	-	-	-	-
Довгострокові зобов'язання з фінансового лізингу	-	-	-	-
Довгострокові кредити	-	-	-	-
Цільове фінансування	-	-	-	-
Інша кредиторська заборгованість	-	-	8 363	8 363

Товариство утримує інвестиції, які не котируються на ринку і відображаються в звіті про фінансовий стан за первісною вартістю за вирахуванням знецінення.

За звітний період переведення між рівнями джерел справедливої вартості не здійснювались.

21. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року представлені наступним чином:

	2025 (тис. грн)	2023 (тис. грн)
Рахунки в банках	116 990	106 907
Готівка	184	274
Разом:	122 674	112 646

Усі грошові кошти та їх еквіваленти деноміновані в гривнях. Усі залишки на банківських рахунках на 31 грудня 2025 року не обмежені до використання.

22. Довгострокова дебіторська заборгованість

Довгострокова дебіторська заборгованість на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року представлена наступним чином:

	2025 (тис. грн)	2024 (тис. грн)
Довгострокова дебіторська заборгованість	416	368
Разом:	416	368

23. Інші оборотні активи

У складі інших оборотних активів Товариство обліковує суми податку на додану вартість, що враховані у складі отриманих авансів та суми податку на додану вартість, не підтверджені податковими накладними як податковий кредит.

**ТДВ «М'ЯСОКОМБІНАТ «ЯТРАНЬ»»,
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ,
ЗА РІК ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2025 Р**

	2025 (тис. грн)	2024 (тис. грн)
Податкові зобов'язання	-	1
Податковий кредит не підтверджений	425	428
Разом:	425	429

24. Власний капітал

Власний капітал Товариства на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року представлений наступним чином:

	2025 (тис. грн)	2024 (тис. грн)
Зареєстрований пайовий капітал	1 227	1 227
Капітал у дооцінках до 12 місяців	265 704	281 635
Додатковий капітал	940	1 062
Резервний капітал	307	307
Нерозподілений прибуток (збиток)	297 922	310 958
Неоплачений капітал	-	-
Вилучений капітал	-	-
Разом:	566 100	595 189

Зареєстрований пайовий капітал

На 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року зареєстрований (пайовий) капітал Товариства складається і розподіляється наступним чином:

	2025		2024	
	грн	%	грн	%
	1 226 867,25	100	1 226 867,25	100
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МІА-ЛЮКС"	106 800,75	8,7052	106 800,75	8,7052
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АР ЕСЕТ"	120 048,25	9,7849	120 048,25	9,7849
РАЙКОВИЧ АНДРІЙ ПАВЛОВИЧ	989 509,50	80,6533	989 509,50	80,6533
ЧИНЧЕНКО СВІТЛАНА ІВАНІВНА	3 475,50	0,2833	3 475,50	0,2833
РИДЖАНІЧ ЛЕСЯ ВАСИЛІВНА	147,00	0,0120	147,00	0,0120
ПЕТРЕНКО ЛІЛІЯ АНДРІЇВНА	166,25	0,0136	166,25	0,0136
ІЛЬІНА ЛЮБОВ ОЛЕКСАНДРІВНА	73,50	0,0060	73,50	0,0060
ІЛЬІН ВОЛОДИМИР ГРИГОРОВИЧ	73,50	0,0060	73,50	0,0060
ПАСІЧНИЙ ВІКТОР ВАСИЛЬОВИЧ	166,25	0,0136	166,25	0,0136
ХОЛОД ВАЛЕНТИНА АРСЕНТІЇВНА	332,50	0,0271	332,50	0,0271
УХНЯТ МИКОЛА МИКОЛАЙОВИЧ	91,00	0,0074	91,00	0,0074
ТРОФІМОВА КСЕНІЯ ОЛЕКСАНДРІВНА	73,50	0,0060	73,50	0,0060
ТРОФІМОВА ВАЛЕНТИНА ПАНТЕЛІЇВНА	73,50	0,0060	73,50	0,0060
ТОПЧИЙ ЛЕОНІД ЛЕОНІДОВИЧ	75,25	0,0061	75,25	0,0061
ТОПЧА ЛЮДМИЛА ОЛЕКСАНДРІВНА	75,25	0,0061	75,25	0,0061
ТОПЧА ВАЛЕНТИНА ЛЕОНІДІВНА	75,25	0,0061	75,25	0,0061
ТОКАРЕНКО ВІКТОР ВАСИЛЬОВИЧ	176,75	0,0144	176,75	0,0144
ТОВСТОПЯТ ОЛЕКСАНДР ВОЛОДИМИРОВИЧ	17,50	0,0014	17,50	0,0014
ТОВСТОПЯТ АНДРІЙ ОЛЕКСАНДРОВИЧ	17,50	0,0014	17,50	0,0014
ЯНТАЛЕЦЬ ГАЛИНА ГРИГОРІВНА	166,25	0,0136	166,25	0,0136

**ТДВ «М'ЯСОКОМБІНАТ «ЯТРАНЬ»»,
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ,
ЗА РІК ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2025 Р**

ЮР'ЄВ СЕРГІЙ АНАТОЛІЙОВИЧ	166,25	0,0136	166,25	0,0136
ЩЕРБАНЬ ВІКТОР ТИМОФІЙОВИЧ	166,25	0,0136	166,25	0,0136
ДЕМЧЕНКО ГЕННАДІЙ ВАСИЛЬОВИЧ	166,25	0,0136	166,25	0,0136
ГОНЧАР ВАЛЕНТИНА СЕРГІЇВНА	17,50	0,0014	17,50	0,0014
ГАЛАТ ТЕТЯНА ВІКТОРІВНА	10,50	0,0009	10,50	0,0009
ВОЗНИК ОЛЕНА ВЕНІАМІНІВНА	73,50	0,0060	73,50	0,0060
ВИШНЕВСЬКИЙ АНАТОЛІЙ МИКОЛАЙОВИЧ	110,25	0,0090	110,25	0,0090
БУДНИК ОЛЬГА ВОЛОДИМИРІВНА	73,50	0,0060	73,50	0,0060
БРАТЕЛЬ НАТАЛІЯ ВАЛЕНТИНІВНА	73,50	0,0060	73,50	0,0060
ЛИЧМАН ПАВЛО РОМАНОВИЧ	110,25	0,0090	110,25	0,0090
ЛИЧМАН ДІНА МИКОЛАЇВНА	110,25	0,0090	110,25	0,0090
ЛИМАРЕНКО АНАТОЛІЙ СЕРГІЙОВИЧ	110,25	0,0090	110,25	0,0090
КОНСТАНТИНЕНКО ЮЛІЯ ВАСИЛІВНА	276,50	0,0225	276,50	0,0225
КОВАЛЕНКО ЮРІЙ ГРИГОРОВИЧ	110,25	0,0090	110,25	0,0090
КАЛАШНИК ЮЛІЯ ОЛЕКСАНДРІВНА	848,75	0,0692	848,75	0,0692
РЯБУХА ЮЛІЯ ВОЛОДИМИРІВНА	19,25	0,0016	19,25	0,0016
ЗІНОВ'ЄВА ВАЛЕНТИНА ІВАНІВНА	19,25	0,0016	19,25	0,0016
ЗАЗУЛЯ ЮРІЙ ВОЛОДИМИРОВИЧ	73,50	0,0060	73,50	0,0060
ПАРХОМЕНКО ОЛЕКСІЙ МИКОЛАЙОВИЧ	110,25	0,0090	110,25	0,0090
ПАЛІЙ ЛЮБОВ МИКОЛАЇВНА	110,25	0,0090	110,25	0,0090
ОСТАПЧУК ВІРА ЮХИМІВНА	134,75	0,0110	134,75	0,0110
ОСІПОВА ОЛЬГА АНДРІЇВНА	166,25	0,0136	166,25	0,0136
НЕВЕР НАТАЛІЯ ФЕДОРІВНА	17,50	0,0014	17,50	0,0014
МУЛЬЧЕНКО ВІРА ІВАНІВНА	166,25	0,0136	166,25	0,0136
МИСЬКО СВІТЛАНА МИКОЛАЇВНА	127,75	0,0104	127,75	0,0104
МЕЛЬНИК ВІРА ВАСИЛІВНА	110,25	0,0090	110,25	0,0090
МАЛЕНКО СЕРГІЙ БОРИСОВИЧ	17,50	0,0014	17,50	0,0014
МАЙСТРЕНКО ГАННА РОМАНІВНА	1 662,50	0,1355	1 662,50	0,1355
ТЕЛИЧКО СВІТЛАНА ОЛЕКСІЇВНА	73,50	0,0060	73,50	0,0060
Разом:	1 226 867,25	100	1 226 867,25	100

Нерозподілений прибуток (збиток)

Чистий збиток за 2025 рік склав 14 859 тис. грн. Таким чином, на кінець 2025 року в результаті всіх операцій нерозподілений прибуток склав 297 922 тис. грн. Чистий прибуток за 2024 рік склав 3 567 тис. грн. Таким чином, на кінець 2024 року в результаті всіх операцій нерозподілений прибуток склав 310 958 тис. грн.

25. Інші довгострокові зобов'язання

У складі інших довгострокових зобов'язань договірні зобов'язання з оренди.

Товариством були укладені нові договори оренди у 2025 році та буди діючі договори оренди з 2024 року. В оренду отримані об'єкти нерухомості. На підставі аналізу умов договорів (строки оренди, розмір орендної плати, цільове використання, очікувані індекси інфляції та ін.) керівництво Товариства ухвалило рішення щодо врахування їх як орендні об'єкти відповідно до вимог МСФЗ 16 «Оренда».

Застосовано такі припущення:

- активи і зобов'язання з оренди оцінені за теперішньою вартістю мінімальних орендних платежів, які підлягають сплаті до кінця дії договорів оренди або іншого платного користування;

**ТДВ «М'ЯСОКОМБІНАТ «ЯТРАНЬ»,
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ,
ЗА РІК ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2025 Р**

- ставка дисконтування, яку прийнято для договорів 2025 року, приймається на рівні ставки, що діяла на дату початку договору оренди для довгострокових кредитів за даними сайту НБУ;
- для договорів на право довгострокового користування земельними ділянками, визнання, за які не передбачено оплату, а сплачується податок за землю, визнання орендними об'єктами за МСФЗ 16 не проводиться.

26. Поточні зобов'язання

Кредиторська заборгованість на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року визнана у цій звітності за поточною вартістю та представлена наступним чином:

	2025 (тис. грн)	2024 (тис. грн)
Поточна кредиторська заборгованість за:		
довгостроковими зобов'язаннями	-	-
товари, роботи, послуги	63 862	54 443
Розрахунками з бюджетом	21 512	16 317
У тому числі податку на прибуток	3 576	4 083
Розрахунками за страхування	4 196	3 837
Розрахунками з оплати праці	15 369	14 223
Разом:	108 515	92 903

Кредиторська заборгованість за іншими поточними зобов'язаннями на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року представлена наступним чином:

	2025 (тис. грн)	2024 (тис. грн)
Протерміновані займи в національній валюті	-	-
Податковий кредит з ПДВ	-	-
Розрахунки по нарахованим відсоткам	-	-
Розрахунки з іншими кредиторами	7 227	8 363
Інші поточні зобов'язання	-	-
Разом:	7 227	8 363

27. Інші поточні забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи

	2025 (тис. грн)	2024 (тис. грн)
Поточні забезпечення станом на 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 р. представлені наступним чином:		
Інші поточні забезпечення на початок		-
Зміни в інших поточних забезпеченнях (збільшення, зменшення)		-
Нові інші забезпечення		-
Інші забезпечення на кінець		-
Забезпечення виплат персоналу		
	2025 (тис. грн)	2024 (тис. грн)
Забезпечення на початок	17 417	12 446
Нові (створені) забезпечення	27 242	26 059
Використані забезпечення	26 381	21 088
Забезпечення на кінець:	18 278	17 417

Страхування

Товариство не має повного страхового покриття щодо свого виробничого обладнання на випадок переривання діяльності або виникнення зобов'язання перед третьою стороною у зв'язку зі шкодою, заподіяною майну чи навколишньому середовищу у результаті аварій, пов'язаних з майном чи діяльністю Товариства. За відсутності достатнього страхового покриття існує ризик того, що втрата чи знищення тих чи інших активів може мати значний негативний вплив на діяльність та фінансовий стан Товариства.

Судові процеси

**ТДВ «М'ЯСОКОМБІНАТ «ЯТРАНЬ»,
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ,
ЗА РІК ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2025 Р**

В ході нормального ведення бізнесу Товариство час від часу отримує претензії. Виходячи з власної оцінки Товариством приймаються рішення щодо створення забезпечень по умовним зобов'язанням. У 2023 році забезпеченням по претензіям і судовим позовам не створювались, адже в цьому не було потреби – претензій і судових позовів до Товариства не надходило.

Зобов'язання з поручительства

Товариство не виступає поручителем за договорами банківського кредиту.

Оподаткування

Товариство є платником податку на прибуток, податку на додану вартість.

Законодавство щодо оподаткування у 2025 році є досить стабільним і постійним. Товариство протягом 2025 року не перевірялось контролюючими органами.

Пов'язаними сторонами Товариства є:

ключовий управлінський персонал та члени їх сімей (генеральний директор, комерційний директор)
учасники
кінцеві бенефіціари учасника

Товариство не має виплат ключовому управлінському персоналу окрім виплати заробітної плати відповідно штатного розпису та колективного договору. Із членами сімей ключового управлінського персоналу операцій не відбувалось.

Суми винагороди (заробітної плати) ключовому управлінському персоналу становить:

	2025 (тис. грн)	2024 (тис. грн)	2023 (тис. грн)	2022 (тис. грн)
Заробітна плата	3 865,4	2 988,5	2 375	2 064
Всього:	3 865,4	2 988,5	2 375	2 064

Операції із пов'язаними особами:

	Станом на 31.12.2024р. (тис. грн)	Обороти за 2025р. (тис. грн)	Станом на 31.12.2025р. (тис. грн)
Матеріали та обладнання	-	47 251,1	-
Роботи, послуги надані	-	-	-
Роботи, послуги отримані	-	62 079,5	-
Позики	-	-	-
Всього:	-	109 330,6	-

Умовних зобов'язань та умовних активів Товариство не визнавало у поточному звітному періоді.

28. Пов'язані сторони

У відповідності до МСБО 24 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін», пов'язаними вважаються сторони, одна з яких має можливість контролювати або значною мірою впливати на операційні та фінансові рішення іншої сторони. При розгляді питання, чи є сторони пов'язаними сторонами, до уваги береться зміст взаємовідносин сторін, а не лише їх юридична форма.

Пов'язані сторони можуть проводити операції, які не проводились би між сторонами, що не є пов'язаними. Умови таких операцій можуть відрізнятись від умов операцій між сторонами, що не є пов'язаними.

Залишки по розрахункам з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2025 року були представлені наступним чином:

Активи:

**ТДВ «М'ЯСОКОМБІНАТ «ЯТРАНЬ»,
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ,
ЗА РІК ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2025 Р**

	материнське Товариство	суб'єкти господарювання, які спільно контролюють певний суб'єкт господарювання або мають суттєвий вплив на нього	інші пов'язані сторони	Всього
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість по авансах виданих	-	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	-	-
Видані позики	-	-	-	-

Зобов'язання:

	материнське Товариство	суб'єкти господарювання, які спільно контролюють певний суб'єкт господарювання або мають суттєвий вплив на нього	інші пов'язані сторони	Всього
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	-	-
Кредиторська заборгованість по авансах виданих	-	-	-	-
Інша поточна кредиторська заборгованість	-	-	7143,4	7143,4
Отримані позики	-	-	-	-

Залишки по розрахункам з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2024 року були представлені наступним чином:

Активи:

	материнське Товариство	суб'єкти господарювання, які спільно контролюють певний суб'єкт господарювання або мають суттєвий вплив на нього	інші пов'язані сторони	Всього
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	-	-
Дебіторська заборгованість по авансах виданих	-	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	-	-
Видані позики	-	-	-	-

Зобов'язання:

	материнське Товариство	суб'єкти господарювання, які спільно контролюють певний суб'єкт господарювання або мають суттєвий вплив на нього	інші пов'язані сторони	Всього
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	-	-	-
Кредиторська заборгованість по авансах виданих	-	-	-	-
Інша поточна кредиторська заборгованість	-	-	6 871,1	6 871,1
Отримані позики	-	-	-	-

29. Управління фінансовими ризиками

Основні фінансові інструменти Товариства включають дебіторську та кредиторську заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти. Основна функція цих фінансових інструментів – забезпечити фінансування діяльності Товариства. Товариство має різні інші фінансові активи і зобов'язання, такі як інша дебіторська та інша кредиторська заборгованість, що виникають безпосередньо у ході операційно-господарської діяльності Товариства.

Діяльність Товариства здійснюється під впливом ризиків, притаманних фінансовим інструментам - ризику ліквідності, кредитного ризику, валютного ризику. Підходи Товариства до управління кожним із цих ризиків представлені нижче.

Ринковий ризик

У результаті діяльності Товариства виникають різноманітні фінансові ризики, які включають вплив від зміни тарифів, зміни ставок обміну валют, зміни відсоткових ставок та можливість стягнення дебіторської заборгованості. Товариство не має політики управління хеджуванням своїх фінансових ризиків.

Валютний ризик

Валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною, і є монетарними за характером; ризики, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються. Валютний ризик виникає, переважно, по нефункціональним валютам, в яких група має фінансові інструменти.

Товариство здійснює валютні операції і фінансові активи і зобов'язання у валюті на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року оцінені у гривні по курсу Національного банку на 31.12.2025 року.

Інші ризики представлені наступним чином:

Ризики, пов'язані з рецесією чи зниженням темпів економічного розвитку:

Зниження темпів економічного розвитку може мати негативні наслідки, зокрема, завадити реалізації проектів подальшого розвитку стратегії модернізації виробничих об'єктів Товариства, привести до зменшення обсягів виробництва і, як наслідок, збільшення собівартості продукції.

Ризик процентної ставки. Доходи та грошові потоки від операційної діяльності Товариства переважно не залежать від змін ринкових процентних ставок. Товариство немає зобов'язання по кредитах.

Ціновий ризик. Товариство не наражається на ціновий ризик у відношенні до її фінансової звітності, оскільки не має будь-яких інвестицій в цінні папери та фінансові інструменти, які піддавали б її цінового ризику.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності виникає при загальному фінансуванні діяльності Товариства та управлінні її платоспроможністю. Товариство управляє ризиком ліквідності, підтримуючи відповідні резерви, рахунки в банках та можливість отримання кредитів, через постійний моніторинг майбутнього та поточного руху грошових коштів, та співставлення строків реалізації фінансових активів та погашення зобов'язань, уникаючи при цьому неприйнятних збитків та без ризику нанесення шкоди репутації Товариства.

Подані нижче таблиці показують фінансові зобов'язання Товариства за строками погашення, що показує строки, які лишилися до погашення за контрактами станом на 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 років на основі контрактних недисконтованих платежів:

На 31 грудня 2025 року	за вимогою (*)	до 3 місяців	3 - 12 місяців	1 – 2 років	2 – 5 років	понад 5 років	Всього
Торговельна кредиторська заборгованість (у т.ч. і за авансами)	-	63 862	-	-	-	-	63 862
Інші поточні зобов'язання	-	7 227	-	-	-	-	7 227
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	-	-	-	-	-

**ТДВ «М'ЯСОКОМБІНАТ «ЯТРАНЬ»,
ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ,
ЗА РІК ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31.12.2025 Р**

Цільове фінансування (державні гранти)	-	-	-	-	-	-	-
Всього	-	71 089	-	-	-	-	71 089

(*) вказуються суми фінансових зобов'язань, за якими пройшов строк оплати та/або суми заборгованості, які можуть бути затребувані у будь-який момент.

На 31 грудня 2024 року	за вимогою (*)	до 3 місяців	3 - 12 місяців	1 – 2 років	2 – 5 років	понад 5 років	Всього
Торговельна кредиторська заборгованість (у т.ч. і за авансами)	-	54 443	-	-	-	-	54 443
Інші поточні зобов'язання	-	8 363	-	-	-	-	8 363
Довгострокові кредити банків	-	-	-	-	-	-	-
Цільове фінансування (державні гранти)	-	-	-	-	-	-	-
Всього	-	62 806	-	-	-	-	62 806

(*) вказуються суми фінансових зобов'язань, за якими пройшов строк оплати та/або суми заборгованості, які можуть бути затребувані у будь-який момент.

Основою управління ризиком ліквідності Товариства є постійне підтримання наявності достатнього рівня грошових коштів, ліквідних фінансових ресурсів для виконання зобов'язань при настанні термінів їх погашення. Основу фінансових ресурсів, відмінних від високоліквідних ресурсів – грошових коштів Товариства, складають розрахунки зі замовниками. З метою управління ризиком ліквідності та кредитним ризиком Товариством використовується практика авансування споживачами при одночасному застосуванні умов безвідсоткового товарного кредитування, що надаються постачальниками. Товариство здійснює постійний моніторинг стану розрахунків споживачів та інших дебіторів за надані товари, роботи, послуги, активно застосовуючи механізми впливу на боржників, передбачені законодавством про централізоване водопостачання та водовідведення, такі як відключення, зниження обсягів споживання, застосування штрафних санкцій, що дозволяє досягати ефективного стану управління ризиком ліквідності. Товариство аналізує свої активи та зобов'язання за строками їх погашення та планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами.

Кредитний ризик

Товариство приймає на себе кредитний ризик, який являє собою ризик того, що одна сторона за фінансовим інструментом стане причиною фінансового збитку для іншої сторони у результаті невиконання своїх зобов'язань. Кредитний ризик виникає щодо грошових коштів та еквівалентів грошових коштів, а також у зв'язку з кредитними ризиками щодо операцій з контрагентами, включаючи непогашену незабезпечену торгівлю та іншу дебіторську заборгованість. Істотні непогашені залишки переглядаються на постійній основі, як мінімум раз на рік.

Максимальна сума кредитного ризику Товариства дорівнює балансовій вартості фінансових активів, представлених в фінансовій звітності Товариства за вирахуванням збитків від знецінення.

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років максимальна сума кредитного ризику представлена балансовою вартістю фінансових активів, за вирахуванням суми збитку від зменшення корисності таких активів, становила:

	2025 (тис. грн)	2024 (тис. грн)
Торгова дебіторська заборгованість (Примітка 20)	140 274	122 710
Інша поточна дебіторська заборгованість (Примітка 20)	311	85
Грошові кошти та їх еквіваленти (Примітка 21)	122 674	112 646
Разом	263 259	235 441

Оцінка очікуваних кредитних збитків

Товариство застосовує спрощений підхід, передбачений в МСФЗ (IFRS) 9, до оцінки очікуваних кредитних збитків, за яким використовується оціночний резерв під очікувані збитки за весь строк для всієї торгової та іншої дебіторської заборгованості, та активам за договорами.

Для оцінки очікуваних кредитних збитків торгова та інша дебіторська заборгованість була згрупована на основі загальних характеристик кредитного ризику та кількості днів прострочки платежу.

Для визначення ймовірності дефолту Товариство визначає дефолт як ситуацію, коли схильність до ризику відповідає одному або декільком із нижчеперелічених критеріїв:

- прострочка позичальником передбачених договором платежів;
- міжнародні рейтингові агентства включають позичальника до класу рейтингів дефолту; позичальник відповідає критеріям ймовірної неплатоспроможності вказаним нижче:
- неплатоспроможність клієнта;
- порушення клієнтом одного або декількох фінансових обмежувальних умов (ковенант);
- виникнення ймовірності банкрутства клієнтів.

Для цілей розкриття інформації Товариство привела визначення дефолту в повну відповідність визначенню кредитно-знецінених активів. Зазначене вище визначення дефолту застосовується до всіх категорій фінансових активів Товариства.

Для оцінки очікуваних кредитних збитків Товариства застосовує три підходи:

- оцінка на індивідуальній основі - для дебіторської заборгованості із строком прострочення більше 365 днів або у випадку, прострочення заборгованості, якщо сума прострочення за дебітором перевищує 100% від загальної суми дебіторської заборгованості;
- оцінка на портфельній основі - дебіторської заборгованості, простроченої менше ніж 365 днів;
- оцінка на основі зовнішніх рейтингів - для грошових коштів та їх еквівалентів.

30. Події після звітної дати

Датою затвердження даної річної фінансової звітності до випуску є 13 лютого 2026 року.

Починаючи з 24 лютого 2022 року і весь 2025 рік Україна знаходиться під дією російської військової агресії.

Зазначена подія відбулась до затвердження і випуску цієї фінансової звітності, однак попередньо оцінити фінансовий вплив на діяльність у подальшому зазначених подій, неможливо.

Інших подій, після звітної дати, які б вимагали пояснення та внесення змін до звітності не відбувалось.

Керівник

Головний бухгалтер



Наталія Михайлівна АРТЕМЕНКО

Валентина Петрівна ШТОМПЕЛЬ

Прогнозировано, произведено
та еквивалентно
62 (шестидесяти два) еквивалента



Агент *[Signature]*

