

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА **щодо річної фінансової звітності**

Замовник:

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО
«ВИРОБНИЧО-ТОРГОВА КОМПАНІЯ «ЛУКАС»

Виконавець:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АІМ АУДИТ»

номер у реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 2013

Період:

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року



ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учаснику, Керівництву та іншим користувачам
фінансової звітності ПП ВТК «ЛУКАС»

I. Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА «ВИРОБНИЧО-ТОРГОВА КОМПАНІЯ «ЛУКАС» (далі - Підприємство), код ЄДРПОУ 23808087, місцезнаходження: Україна, 39621, Полтавська обл., місто Кременчук, вулиця Івана Приходька, будинок 69, за 2025 рік, що складається з:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2025 року,
- Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) за 2025 рік,
- Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2025 рік,
- Звіту про власний капітал за 2025 рік,
- Приміток до даної річної фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик (далі – фінансова звітність).

На нашу думку фінансова звітність Підприємства, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Підприємства на 31 грудня 2025 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV (далі – ЗУ № 996-XIV) щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включно з Міжнародними стандартами незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми привертаємо увагу на п.1.3. «Операційне середовище», п.2.3. «Діюче підприємство» та п.2.4. «Плани щодо безперервної діяльності та суттєві невизначеності» Приміток до даної фінансової звітності за 2025 рік ПП ВТК "ЛУКАС", в якій описується вплив російської збройної агресії проти України на діяльність Підприємства. Масштаби чи строки подальшого перебігу подій

або термін завершення воєнних дій є фактором невизначеності. Як зазначено в п.2.4. «Плани щодо безперервної діяльності та суттєві невизначеності», вплив війни та події, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Підприємства.

Під час аудиту фінансової звітності, ми дійшли висновку, що використання керівництвом Підприємства принципу безперервної діяльності під час підготовки даної фінансової звітності є доречним.

Ми не модифікували нашу думку з приводу цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались у контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питань, описаних в розділах «Основа для думки» та «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що нижче описані питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Ми виконали обов'язки, що описані в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту, в тому числі щодо цих питань. Відповідно, наш аудит включав виконання процедур, розроблених у відповідь на нашу оцінку ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності. Результати наших аудиторських процедур, в тому числі процедур, що були виконані під час розгляду зазначених нижче ключових питань, служать основою для висловлення нашої аудиторської думки щодо фінансової звітності, що додається.

Ключове питання аудиту

Як відповідне ключове питання розглядалося під час нашого аудиту

Визнання доходу

Ми вважаємо визнання доходу одним з найсуттєвіших питань аудиту, оскільки виручка від реалізації готової продукції (товарів, робіт, послуг), а також інших доходів є одним з ключових показників діяльності Підприємства за якими управлінський персонал оцінює свої результати діяльності.

Інформація щодо Облікової політики та розкриття в звітності даних щодо визнання та відображення доходів наведена у п. 3 та 6 Приміток до цієї фінансової звітності.

Ми оцінили облікову політику Підприємства стосовно визнання доходу на предмет її відповідності вимогам МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», включаючи критерії визнання доходу.

Ми проаналізували умови договорів реалізації на предмет переходу ризиків та права власності. На вибірковій основі ми порівняли дату переходу ризиків та права власності з датою визнання доходу.

Ми зробили вибірку та отримали підтвердження дебіторської заборгованості від контрагентів або провели альтернативні процедури.

Ми протестували вибірку операцій з визнання доходів, які відбулися у звітному періоді перед звітною датою та у періоді після звітної дати, і перевірили, що вони були визнані у відповідному періоді.

Провели тестування операційної ефективності

контролю за системами виставлених рахунків контрагентам. Застосували комбінацію аналітичних процедур та детального тестування, щоб переконатися в достовірності та повноті даних, отриманих під час процедур.

В результаті проведеної роботи ми не виявили недоліків функціонування системи обліку в частині точності та своєчасності відображення доходів у звітному періоді.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Підприємства за рік, що закінчився 31.12.2024 р., проведений аудитором ТОВ «АФ «ФОРУМ», яким 17.02.2025 р. була висловлена думка із застереженням щодо фінансової звітності.

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

Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація, отримана на дату цього звіту аудитора, є інформацією, яка міститься у Звіті про управління за 2025 рік, складеним згідно вимог частини 7 статті 11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 № 996-XIV та «Методичних рекомендацій зі складання звіту про управління», затверджених Наказом Міністерства фінансів України від 07.12.2018 року № 982, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою інформацією та розгляд, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю, або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація не містить суттєвих викривлень.

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

Ми не виявили таких фактів щодо інформації, яка міститься у Звіті про управління, які б необхідно було включити до звіту.

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

Управлінський персонал Підприємства несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» (зі змінами) від 16.07.1999 №996-XIV 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 Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що річна фінансова звітність Підприємства за 2025 рік у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку.

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі;

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

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та 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 застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

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

II. Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Додатково до вимог Міжнародних стандартів аудиту, у звіті незалежного аудитора ми надаємо також інформацію відповідно до ч. 4 ст. 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII (далі- Закон №2258-VIII).

Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту, дата призначення суб'єкта аудиторської діяльності та загальна тривалість виконання аудиторського завдання

Нас було обрано аудитором на проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності за 2025 рік за результатами конкурсу відповідно рішення власника Підприємства від 24 березня 2026 року.

Загальна тривалість виконання завдання з урахуванням продовження: 1 рік.

Опис та оцінка найбільш значущих ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, у тому числі внаслідок шахрайства, та опис заходів, вжитих аудитором для врегулювання таких ризиків. Опис найбільш значущих ризиків, у звітності, що перевіряється.

Під час аудиту фінансової звітності, за результатами якого складено цей Звіт незалежного аудитора, ми виконали аудиторські оцінки ризиків суттєвого викривлення інформації, як це передбачено МСА. В результаті перевірки системи внутрішнього контролю Підприємства, проведеної для цілей планування аудиту фінансової звітності Підприємства, нами не виявлено суттєвих недоліків, які могли б негативно вплинути на можливість Підприємства обліковувати, обробляти, узагальнювати та відображати у звітності облікові дані, складати фінансову звітність, яка не містить суттєвих викривлень унаслідок шахрайства або помилки, невідповідностей законодавчим, нормативним вимогам. При проведенні аудиту ми перевірили наявність факторів ризику шахрайства, зокрема шляхом тестування. Аудитори не

отримали доказів обставин, що можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність Підприємства містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

Ми вважаємо визнання доходу одним з найсуттєвіших питань аудиту, оскільки виручка від реалізації готової продукції (товарів, робіт, послуг), а також інших доходів є одним з ключових показників діяльності Підприємства за якими управлінський персонал оцінює свої результати діяльності.

Питання, які потребували нашої особливої уваги, виходячи з оцінки нами ризиків суттєвого викривлення та опис заходів, вжитих нами для врегулювання ризиків, а також основні застереження щодо цих ризиків, відображені в нашому аудиторському звіті в параграфах «Ключові питання аудиту» та «Суттєва невизначеність, пов'язана з безперервністю діяльності».

Підтвердження того, що аудиторський звіт узгоджений з додатковим звітом для аудиторського комітету

Ми підтверджуємо, що наша думка аудитора, щодо фінансової звітності, викладена у цьому Звіті незалежного аудитора, узгоджується з Додатковим звітом, складеним відповідно до статті 35 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» для учасника Підприємства (Аудиторський комітет не створений).

Твердження про ненадання неаудиторських послуг, визначених статтею 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи під час проведення аудиту

Ми підтверджуємо, що не надавали Підприємству неаудиторських послуг, визначених статтею 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». Нами не було ідентифіковано жодних загроз нашої незалежності як на рівні аудиторської фірми, так і на рівні ключового партнера з аудиту та персоналу, задіяному у виконанні завдання з аудиту. ТОВ «АФ «АІМ АУДИТ» та ключовий партнер з аудиту були незалежними по відношенню до Підприємства у період з 1 січня 2025 року по 31 грудня 2025 року і до дати цього Звіту незалежного аудитора,

Інформація про інші надані суб'єктом аудиторської діяльності юридичній особі або контрольованим нею суб'єктам господарювання послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту, що не розкриті у звіті про управління або у фінансовій звітності

Ми не надавали інших послуг Підприємству та іншим контрольованим нею суб'єктам господарювання, крім послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Обсяг нашого аудиту охоплював фінансову звітність Підприємства, стосовно усіх суттєвих статей. В ході аудиту ми визначили рівень суттєвості та оцінили ризики суттєвого викривлення фінансової звітності. Ми визначили питання, в яких управлінський персонал Підприємства сформував суб'єктивні судження щодо суттєвих облікових оцінок, включаючи застосування припущень і розгляд майбутніх подій, з якими, внаслідок їх характеру, пов'язана невизначеність. Ми розглянули ризик обходу механізмів внутрішнього контролю та провели оцінку наявності ознак необ'єктивності управлінського персоналу, яка є ризиком суттєвого викривлення, внаслідок шахрайства. Обсяг аудиту був визначений таким чином, щоб мати змогу висловити нашу думку про фінансову звітність з урахуванням структури Підприємства,

облікових процесів та механізмів контролю, застосовуваних Підприємством, а також сфери діяльності Підприємства. Аудиторські процедури, що ми застосовували, зокрема, включали: аналіз середовища внутрішнього контролю Підприємства, процес ідентифікації бізнес-ризиків, доречних для цілей фінансового звітування, детальне тестування операцій і залишків на кінець періоду, процедури зовнішнього підтвердження, у тому числі щодо залишків дебіторської та кредиторської заборгованості, залишків грошових коштів, спостереження, опитування, перерахунки та аналітичні процедури, тощо.

Відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит

Ідентифікаційний код юридичної особи суб'єкта аудиторської діяльності	21198495
Найменування суб'єкта аудиторської діяльності, місцезнаходження, інформація про реєстрацію у Реєстрі	ПІДПРИЄМСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АІМ АУДИТ» 03057, місто Київ, вул. Марії Капніст, будинок 2, офіс 228 ТОВ «АФ «АІМ АУДИТ» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності під номером 2013, в тому числі до Розділу IV Реєстру «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»
Вебсторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності	https://aimmarketing.info
Дата та номер договору на проведення аудиту	27.03.2026 № АА-260327/6
Дата початку та дата закінчення проведення аудиту	27.03.2026 – 29.05.2026

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Олімпіюк Ігор Миколайович (№101290 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності).

Ключовий партнер з аудиту

Директор
ТОВ "АФ "АІМ АУДИТ"

Юридична адреса:
Україна, 03057, місто Київ,
вул. Марії Капніст, будинок 2, офіс 228

Ігор ОЛІМПІЮК
(№101290 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності)

Юлія КОНИШЕВА
(№100047 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності)

29 травня 2026 року

АІМ

Підприємство **ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ВИРОБНИЧО - ТОРГОВА КОМПАНІЯ "ЛУКАС"** Дата (рік, місяць, число) **2022, 12, 31**
Територія **ПОЛТАВСЬКА** за ЄДРПОУ **1** **UA53020110010031694**
Організаційно-правова форма господарювання **Приватне підприємство** за КОПФГ **120**
Вид економічної діяльності **Виробництво сухарів і сухого печива; виробництво борошnianих кондитерських виробів, торгів і тістечок тривалого зберігання** за КВЕД **10.72**

Середня кількість працівників ² **777**

Адреса, телефон **вулиця Івана Приходька, буд. 69, м. КРЕМЕНЧУК, ПОЛТАВСЬКА обл., 39621** **776836**

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

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку ☐
за міжнародними стандартами фінансової звітності ☐

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

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	508	433
первісна вартість	1001	3 303	3 370
накопичена амортизація	1002	2 795	2 937
Незавершені капітальні інвестиції	1005	154 673	70 787
Основні засоби	1010	176 873	351 421
первісна вартість	1011	432 587	655 431
знос	1012	255 714	304 010
Інвестиційна нерухомість	1015	15 266	15 494
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	15 363	16 407
знос інвестиційної нерухомості	1017	97	913
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	995	1 196
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	11 015	6 692
Усього за розділом I	1095	359 330	446 023
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	183 492	211 487
виробничі запаси	1101	156 397	180 461
незавершене виробництво	1102	3 649	3 004
готова продукція	1103	23 163	27 707
товари	1104	283	315
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	145 748	285 176
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	19 137	65 971
з бюджетом	1135	23 777	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2 957	1 407
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	120 553	112 603
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	120 553	112 603
Витрати майбутніх періодів	1170	421	593
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-

резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	3 562	818
Усього за розділом II	1195	499 647	678 055
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	858 977	1 124 078

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	18 000	18 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	522 832	688 514
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	540 832	706 514
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	3 745	5 856
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	8 851	25 316
Інші довгострокові зобов'язання	1515	7 367	2 743
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	19 963	33 915
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	113 485	163 957
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	25 828	35 631
товари, роботи, послуги	1615	89 415	104 992
розрахунками з бюджетом	1620	16 540	20 994
у тому числі з податку на прибуток	1621	11 749	13 340
розрахунками зі страхування	1625	4 020	5 188
розрахунками з оплати праці	1630	14 944	19 448
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	36	2 111
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	11 680	9 260
Доходи майбутніх періодів	1665	14 138	17 801
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	8 096	4 267
Усього за розділом III	1695	298 182	383 649
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	858 977	1 124 078

Керівник

Головний бухгалтер

Олександрів
Віталій
Петрова
Галина
Михайлівна

Лукацький Віталій Олександрович

Петрова Галина Михайлівна

Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Підприємство

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ВИРОБНИЧО - ТОРГОВА
КОМПАНІЯ "ЛУКАС"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	12	31
23808087		

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

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

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

І. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2 108 680	1 807 311
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестраховування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 578 396)	(1 364 238)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	530 284	443 073
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	47 539	49 441
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(126 967)	(118 146)
Витрати на збут	2150	(160 442)	(136 459)
Інші операційні витрати	2180	(68 833)	(56 670)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	221 581	181 239
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	2 411	1 350
Інші доходи	2240	3 393	4 503
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(11 305)	(13 064)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(13 997)	(379)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	202 083	173 649
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(36 401)	(31 492)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	165 682	142 157
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	165 682	142 157

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	1 257 407	1 077 717
Витрати на оплату праці	2505	368 075	301 367
Відрахування на соціальні заходи	2510	72 190	59 821
Амортизація	2515	51 887	45 942
Інші операційні витрати	2520	219 801	173 786
Разом	2550	1 969 360	1 658 633

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

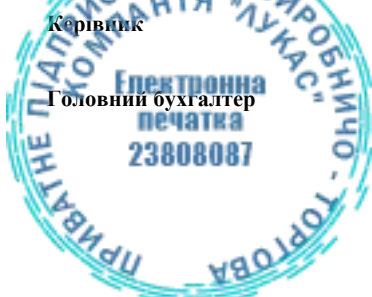
Керівник

Головний бухгалтер

ЕП Лукацький
Віталій
Олександров
ЕП Петрова
Галина
Михайлівна

Лукацький Віталій Олександрович

Петрова Галина Михайлівна



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

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	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	2 126 175	1 920 719
Повернення податків і зборів	3005	69 561	31 327
у тому числі податку на додану вартість	3006	69 561	31 327
Цільового фінансування	3010	3 428	3 630
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	77 993	64 707
Надходження від повернення авансів	3020	3 799	887
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	1 881	1 010
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	7	74
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	139	291
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 443 409)	(1 286 763)
Праці	3105	(274 796)	(240 566)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(75 859)	(63 310)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(123 096)	(89 735)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(32 901)	(26 727)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(2 615)	(1)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(87 580)	(63 007)
Витрачання на оплату авансів	3135	(207 872)	(177 171)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(164)	(342)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(9 953)	(7 999)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	147 834	156 759
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	539	466
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	6 390	16 965

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(207 566)	(181 296)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-200 637	-163 865
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	92 361	200 544
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	37 532	133 482
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(9 858)	(6 579)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(2 911)	(3 655)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(412)	(1 696)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	41 648	55 132
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-11 155	48 026
Залишок коштів на початок року	3405	120 553	68 401
Вплив зміни валютних курсів на рух грошових коштів	3410	3 205	4 126
Залишок коштів на кінець року	3415	112 603	120 553

Керівник

Олександров

ІП Петрова

Галина

Михайлівна

Лукацький Віталій Олександрович

Головний бухгалтер

Петрова Галина Михайлівна



Підприємство

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ВИРОБНИЧО - ТОРГОВА КОМПАНІЯ
"ЛУКАС"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2025

12

31

23808087

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

(найменування)

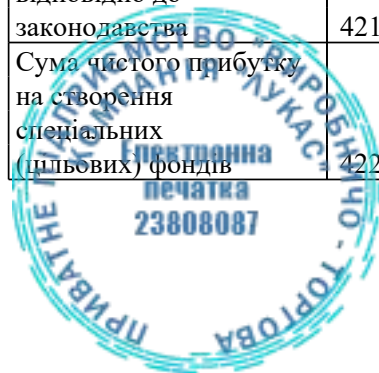
Звіт про власний капітал
за Рік 2025 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	18 000	-	-	-	522 832	-	-	540 832
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований зали- шок на початок року	4095	18 000	-	-	-	522 832	-	-	540 832
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	165 682	-	-	165 682
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



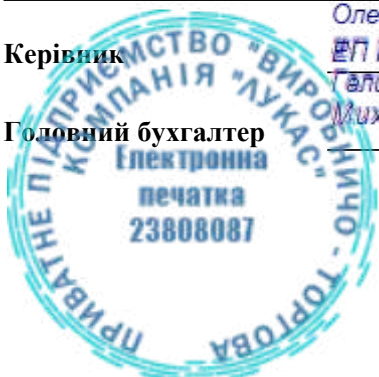
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	165 682	-	-	165 682
Залишок на кінець року	4300	ЕП Лукацький Віталій 18 000	-	-	-	688 514	-	-	706 514

Керівник

Лукацький Віталій Олександрович

Головний бухгалтер

Петрова Галина Михайлівна



Підприємство

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ВИРОБНИЧО - ТОРГОВА КОМПАНІЯ
"ЛУКАС"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2025

01

01

23808087

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

(найменування)

Звіт про власний капітал
за Рік 2024 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилуче- ний капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	18 000	-	-	-	381 575	-	-	399 575
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(605)	-	-	(605)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований зали- шок на початок року	4095	18 000	-	-	-	380 970	-	-	398 970
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	143 404	-	-	143 404
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних цільових фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	143 404	-	-	143 404
Залишок на кінець року	4300	18 000	-	-	-	524 374	-	-	542 374

Керівник

Головний бухгалтер

Лукацький Віталій Олександрович

Григор'єва Наталія Валеріївна



**ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(в тис. гривень)**

1. Загальна інформація

1.1. Інформація про Компанію

Приватне підприємство «ВИРОБНИЧО-ТОРГОВА КОМПАНІЯ «ЛУКАС» (далі – Підприємство або Компанія) є виробничим підприємством, що здійснює діяльність у сфері виробництва сухарів і сухого печива; виробництва борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок тривалого зберігання (основна діяльність), а також у сферах лісозаготівлі; виробництва какао, шоколаду та цукрових кондитерських виробів; виробництва іншого верхнього одягу; виробництва інших основних органічних хімічних речовин; технічного обслуговування та ремонту автотранспортних засобів; роздрібної торгівлі деталями та приладами для автотранспортних засобів; оптової торгівлі цукром, шоколадом і кондитерськими виробами; оптової торгівлі твердим, рідким, газоподібним паливом і подібними продуктами; оптової торгівлі залізними виробами, водопровідним і опалювальним устаткуванням і приладами до нього; неспеціалізованої оптової торгівлі; роздрібної торгівлі пальним; іншої допоміжної діяльності у сфері транспорту; будівництва житлових і нежитлових будівель; функціонування спортивних споруд; діяльності спортивних клубів, фітнес-центрів; іншої діяльності у сфері спорту; виробництва хліба та хлібобулочних виробів; виробництва борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок нетривалого зберігання.

За рік, що закінчився 31 грудня 2025 року середньооблікова кількість працівників Компанії складала 777 особи (2024 – 784 осіб).

Приватне підприємство «ВИРОБНИЧО-ТОРГОВА КОМПАНІЯ «ЛУКАС» відокремлених підрозділів, філій та дочірніх підприємств немає.

1.2. Звіти, що є частиною фінансової звітності за МСФЗ

Для забезпечення подання фінансової звітності у відповідності до МСФЗ з дати переходу на МСФЗ в періоді 2024-2025 роках товариство здійснило трансформацію фінансових звітів, що були складені у відповідності до П(с)БО. Починаючи з 2025 року товариство складає звітність за МСФЗ.

Міжнародний стандарт фінансової звітності 1 (МСФЗ 1) «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності», що виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, передбачає коригування для переходу від попередніх до міжнародних стандартів: припинення визнання окремих старих активів та зобов'язань; визнання нових активів і зобов'язань; перекласифікація окремих активів чи зобов'язань; оцінка доходів та витрат. Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності розпочато з 2024 року, датою переходу на МСФЗ є 1 січня 2024 року. Тому, вхідні залишки Компанії на початок 2025 року трансформовано згідно МСФЗ.

Фінансова звітність підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ) та є фінансовою звітністю загального призначення.

Ця фінансова звітність складена на основі облікових даних Компанії.

Функціональною валютою ведення бухгалтерського обліку є гривня (надалі – грн.). Фінансова звітність представлена в тисячах українських гривень (далі – тис. грн.), якщо не зазначено інше.

Дана фінансова звітність була затверджена до випуску 22.02.2026.

1.3. Операційне середовище

Компанія здійснює свою діяльність в Україні. Починаючи з 24 лютого 2022 року, країна продовжує зазнавати масштабного впливу повномасштабної війни, розв'язаної російською федерацією. Безпекова ситуація залишається складною, оскільки бойові дії тривають у східних та південних регіонах, а також мають місце регулярні ракетні атаки на цивільну та промислову інфраструктуру по всій території України.

Воєнний стан, запроваджений з метою відсічі російській агресії, продовжує діяти станом на дату затвердження цієї фінансової звітності. І хоча українська економіка демонструє часткове відновлення порівняно з різким падінням у 2022 році, зберігаються високі ризики та невизначеність для суб'єктів господарювання.

За оцінками НБУ, у 2025 році реальний ВВП України зріс на 1,8% завдяки стабілізації енергетичного сектору та заходам Уряду щодо стимулювання економічної активності. Проте відновлення залишається вразливим до бойових дій і обсягів зовнішньої фінансової допомоги. Для порівняння, за даними Міністерства економіки України у 2024 році економіка України зросла на 3,2%; у 2023- на 5,3% - на тлі значного падіння в 2022 році. Економіка відновлюється третій рік поспіль, хоча темпи сповільнилися порівняно з 3,2% у 2024 році через складну безпекову ситуацію.

Починаючи з IV кварталу 2023 року, Національний банк України (НБУ) поступово послаблював валютні обмеження та впроваджував режим керованої гнучкості, що вплинуло на офіційний курс гривні до долара США та євро. Згідно з даними НБУ, офіційний курс гривні до долара на початок 2025 року становив 42,03 грн/дол. США, а на кінець року - 42,39 грн/дол. США. Курс до євро зріс із 43,69 грн/євро до 49,86 грн/євро на кінець грудня. Попри воєнні ризики та коливання на міжбанківському ринку, валютна політика НБУ дала змогу утримати порівняно контрольований коридор коливань гривні впродовж 2025 року.

У 2025 році облікова ставка НБУ змінювалася в діапазоні 13,5-15,5% з урахуванням макроекономічних чинників і монетарних цілей, спрямованих на підтримку відновлення економіки та стримування інфляції.

У другій половині 2024 та більшій частині 2025 року Україна перебувала у технічному статусі «вибіркового/обмеженого дефолту» через заморожування та комерційну реструктуризацію виплат за зовнішнім боргом. Проте під самий кінець року, після успішного фінального обміну держдержавних (ВВП-варантів) на суму 2,6 млрд доларів, провідні світові агентства офіційно вивели Україну зі стану дефолту: Fitch Ratings (22 грудня 2025): підвищило рейтинг з RD (обмежений дефолт) до CCC. Це повернуло країну на рівень, який вона мала на початку повномасштабного вторгнення. S&P Global (кінець грудня 2025 / січень 2026): підвищило рейтинг з SD (вибірковий дефолт) до CCC+ зі стабільним прогнозом. Moody's: стабільно утримувало рейтинг у дефолтній зоні Ca, але змістило прогноз у бік стабілізації завдяки зниженню боргового навантаження у середньостроковій перспективі.

Воєнні дії та пов'язані з ними обмеження продовжують істотно впливати на діяльність Компанії:

- Труднощі з робочою силою, зокрема виїзд спеціалістів за кордон, мобілізація, евакуація персоналу.
- Зміни умов контрактів поставки, можливі штрафи, розірвання угод та коригування графіків виробництва.
- Зміни галузевого законодавства та правил оподаткування, пов'язані з воєнним станом (зокрема, податкові пільги, відстрочки, нові вимоги до звітності).
- Інфраструктурні загрози, зокрема перебої у постачанні електроенергії, води та тепла унаслідок обстрілів енергооб'єктів.

Управлінський персонал Компанії продовжує вживати заходів для подолання цих викликів, зокрема:

- Залучення додаткового фінансування з метою покриття обгових потреб
- Оптимізація витрат, у тому числі впровадження енергозберігаючих технологій та скорочення непрофільних напрямів.
- Забезпечення безперервності діяльності, розробка резервних ІТ-рішень та планів реагування на надзвичайні ситуації.

Хоча Компанія продовжує свою операційну діяльність, існують обставини, які знаходяться поза межами впливу управлінського персоналу:

- Тривалість та інтенсивність війни, ситуація на фронті та можливі зміни у військовій тактиці росії.
- Масштаби міжнародної підтримки України, обсяги фінансових траншів, військової та гуманітарної допомоги.
- Рішення уряду та центрального банку щодо грошово-кредитної і фінансової політики, що впливають на інфляцію та валютний ринок.
- Реструктуризація державного боргу, умови співпраці з міжнародними фінансовими організаціями та вплив на платоспроможність держави й на макроекономічну стабільність в цілому.

Докладнішу інформацію про припущення щодо безперервності діяльності додатково наведено у Примітці 2.3., 2.4.

2. Основа підготовки фінансової звітності

2.1. Заява про відповідність

Дана звітність підготовлена згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності з застосуванням. У звітності враховані вимоги МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності».

Компанія починає застосовувати МСФЗ відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність».

2.2. Звітна дата і звітний період

Перша звітність, складена згідно з МСФЗ, за 2025 рік. Порівняльний період – 2024 рік.

Датою переходу є 01 січня 2024 року.

Функціональною валютою і валютою подання є гривня.

Фінансова звітність представлена в гривні, що також є функціональною валютою Компанії. Всі дані, представлені в гривнях, з округленням до найближчої тисячі, якщо не вказано інше.

Транзакції в інших валютах вважаються операціями в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті спочатку відображаються у функціональній валюті за обмінним курсом, що діє на дату проведення операції. Всі курсові різниці представлені в звіті про сукупні доходи.

2.3. Діюче підприємство

Ця окрема фінансова звітність підготовлена на основі принципу безперервності діяльності.

З 24 лютого 2022 року російська федерація (РФ) розпочала масовану невмотивовану військову агресію проти України (далі – «Війна»). Були атаковані військові та цивільні об'єкти, військові підрозділи агресора увійшли в Україну за всіма напрямками, де були накопичені його сили. Україна запровадила воєнний стан з 24 лютого 2022 року, була оголошена мобілізація, розірвано дипломатичні відносини з РФ. Збройні Сили України чинять активний спротив військам РФ. Війна мала наслідком масштабні руйнування цивільної інфраструктури, у тому числі виробничої, згорання, а подекуди і зупинку окремими підприємствами своєї роботи, розрив логістичних зв'язків, скорочення експорту продукції українських виробників, масштабне переміщення населення тощо, а відтак суттєво негативним чином впливає і впливатиме на стан економіки України та бізнес.

За результатами 2025 року Компанією було отримано **чистий прибуток в сумі 165 682 тис. грн.** та чисті надходження грошових коштів від операційної діяльності в сумі 147 834 тис. грн.

Компанія не зазнавала суттєвих негативних змін, окрім описаних вище, в операційному середовищі суб'єкта господарювання внаслідок війни.

Станом на дату затвердження цієї окремої фінансової звітності активи Компанії не зазнавали руйнувань і не знаходяться на окупованій території.

Керівництво оновило оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі з урахуванням подій та умов внаслідок війни та здійснило підтверджувальний аналіз такої оцінки. Оцінка побудована виходячи з припущення, що Компанія буде нарощувати темпи розвитку та залучення інвестицій у свої короткострокові та довгострокові проєкти.

Однак, беручи до уваги непередбачуваний вплив тривалої війни на істотні припущення, які лежать в основі прогнозів керівництва, а також у разі потенційного пошкодження ключових активів Компанії, керівництво в подальшому може дійти висновку, що існує суттєва невизначеність, яка може стати причиною сумніву щодо здатності Компанії в майбутньому продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

2.4 Плани щодо безперервної діяльності та суттєві невизначеності

Управлінським персоналом здійснювалася оцінка здатності підприємства безперервно продовжувати діяльність. Намірів щодо ліквідації, реорганізації чи припинення діяльності Компанії засновники та управлінський персонал не має.

Управлінському персоналу відомі події та умови, які вже настали та продовжують діяти в наступному за періодом оцінки фінансовому році, та які вплинуть на діяльність підприємства – а саме

військове вторгнення росії в Україну 24.02.2022р. Дана подія безумовно негативно вплине на обсяги діяльності товариства, призведе до втрат активів товариства, але у травлінський персонал не планує припиняти діяльність.

Упразлінським персоналом було проведено оцінку, яким чином поточні події й умови вплинули на діяльність Компанії, які понесені чи потенційно можуть бути понесені втрати активів та прогноз здатності компанії продовжувати свою діяльність. При цьому ключовим питанням було розглянуто, ліквідність Компанії та її достатність, щоб продовжувати виконувати свої зобов'язання у встановлені строки.

Вплив військового стану на діяльність підприємства в 2025 році та прийняті оперативні управлінські рішення в зв'язку з цим полягали в наступному:

- 1) В 2025 році робота компанії здійснювалася в штатному режимі, працівники компанії в повному складі знаходяться на своїх робочих місцях.
- 2) Для захисту від знищення чи пошкодження (в тому числі і від кібератак) облікової системи Компанії було здійснено її переміщення на сервери за межами кордону України.
- 3) Компанія протягом 2025 року подавало податкову звітність та проводило сплату задекларованих податкових зобов'язань в повному обсязі. Є
- 4) Компанія у військовий час виконало всі свої договірні зобов'язання перед кредиторами у встановлені терміни, в тому числі дострокове погашення заборгованості за отриманими банківськими кредитами.
- 5) Заробітна плата працівникам Компанії нараховувалася та продовжує нараховуватися в повному обсязі всім працівникам компанії та виплачується у встановлені строки.
- 6) В 2025 році обсяг діяльності підприємства підвищився на 16,7% в порівнянні з 2024 роком Чистий прибуток підприємства за 2025 рік становив 165 682 тис. грн.

Прогноз здатності компанії продовжувати свою діяльність в умовах військового стану управлінським персоналом оцінювався наступними критеріями:

- 1) Кредиторська заборгованість компанії, яка не може бути виконана у зв'язку з військовим станом та бойовими діями, станом на час аудиторської перевірки, відсутня.
- 2) Загальна сума кредиторської заборгованості станом на 31.12.2025р. становила 366 млн. грн., в тому числі по короткостроковим банківським кредитам – 164 млн. грн., передплатам отриманими за товари (товарна заборгованість) – 2 млн. грн., заборгованість постачальникам (грошова заборгованість) – 105 млн. грн., поточна заборгованість з податку на прибуток – 13млн. грн. (строк сплати якого ще не настав). При цьому, сума оборотних активів Компанії станом на 31.12.2025р. становила 678 млн. грн., що в 1,9 рази перевищує загальну суму зобов'язань та підтверджує високу ліквідність компанії та спроможність виконати зобов'язання перед кредиторами в терміни та в повному обсязі.
- 3) Необхідність домовлятися з кредиторами про реструктуризацію заборгованості в компанії відсутня.
- 4) Необхідність в компанії звертатися за фінансовою підтримкою до акціонерів та/або державних програм, призначених для підтримки бізнесу, відсутня.
- 5) Необхідність переносити капітальні витрати на майбутні періоди в Компанія відсутня .

Мінімальний обсяг грошових коштів на місяць, який потрібний для покриття поточних зобов'язань, а саме: покриття поточних витрат та фінансування безперервної операційної діяльності з придбання

оборотних активів (товарів) становить 180 млн. грн. на місяць. При цьому, для забезпечення безперервної діяльності підприємства в повному (максимальному) обсязі достатньо 260 млн. грн. на місяць.

Станом на 31.12.2025р. оборотні активи Компанії становлять загалом – 678 млн. грн., в тому числі товарні запаси для здійснення основної діяльності – 211 млн. грн. Це говорить про здатність підприємства забезпечити виконання зобов'язань по покриттю поточних витрат за умови повної зупинки основної діяльності за рахунок власних оборотних коштів протягом наступних багатьох років. Тому необхідності в реструктуризації операцій з метою зменшення операційних витрат немає. А виконання зобов'язань по фінансуванню безперервного поповнення товарних запасів повністю покривається залишками оборотних активів для забезпечення хоч мінімального хоч максимального обсягу діяльності в майбутньому.

Виходячи з проведеної оцінки здатності компанії продовжувати безперервну діяльність та прийняті заходи і управлінські рішення під час воєнного стану управлінський персонал робить висновок про безперервність діяльності Підприємства. Оцінюючи доречність припущення про безперервність діяльності, управлінським персоналом було взято до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього. Але вплив війни та події, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Компанії. Проте, управлінським персоналом, вплив війни на діяльність Компанії регулярно переглядається, та Компанія повністю дотримується застосованих стандартів бухгалтерського обліку стосовно розгляд подій після звітного періоду та оцінки безперервності діяльності.

3. Стислий виклад суттєвих положень облікової політики

Нижче описані основні принципи облікової політики, що використовувалися під час підготовки цієї окремої фінансової звітності. Ці принципи облікової політики застосовувались послідовно відносно всіх періодів, представлених у звітності, якщо не зазначено інше.

Операції в іноземних валютах та залишки за такими операціями

Функціональною валютою Компанії є валюта первинного економічного середовища, в якому вона працює - українська гривня. Валюта подання цієї фінансової звітності – українська гривня.

Операції в іноземній валюті визнаються у функціональній валюті компанії Компанії за обмінним курсом, що діє на дату здійснення операції.

Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, перераховуються у функціональну валюту за курсами на звітну дату.

Різниці, що виникають при погашенні або перерахунку монетарних статей, визнаються в складі прибутку чи збитку.

Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються з використанням обмінних курсів на дати первісних операцій.

Визнання виручки

Компанія застосовує інструкції МСФЗ 15 для визнання доходів від операційної діяльності.

На момент укладення договору Компанія оцінює товари або послуги, обіцяні в договорі з клієнтом, та визначає як зобов'язання щодо виконання кожну обіцянку передати клієнтові або

(а) товар чи послугу (або сукупність товарів чи послуг), які є відокремленими; або

(б) серію відокремлених товарів або послуг, які по суті є однаковими та передаються клієнтові за однією і тією самою схемою.

Як правило договір поставки передбачає поставку товарів покупцезі окремими партіями товару. Під партією вважається кількість товару, відвантажена в один транспортний засіб. Обсяг партії визначається у видатковій накладній.

Дохід від продажу визнається для кожної окремої партії після переходу покупцеві.

Компанія визнає дохід від звичайної діяльності, коли (або у міру того, як) задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар клієнтові. Актив передається, коли клієнт отримує

контроль над таким активом. Клієнт отримує контроль над товаром відповідно до Інкотермс-2010. У договорах Компанія використовує такі умови Інкотермс:

- a) Передача товару покупцеві на складі постачальника – на умовах EXW.
- b) передача товару покупцеві в визначене місце – на умовах DAP.
- c) передача товару перевізникові, визначеному покупцем – на умовах FCA.

У всіх зазначених випадках компанія вважає, що в договорах не існує відокремлених компонентів для визнання виручки, тому виручка визнається в момент переходу контролю по Інкотермс.

Нетипові договори аналізуються кожен окремо щодо правильності визнання виручки відповідно до МСФЗ 15.

Типові умови реалізації не передбачають істотного компоненту фінансування, тому виручка признається в розмірі ціни продажу.

Виплати працівникам

Витрати на виплати працівникам, включаючи заробітну плату, обов'язкові внески на соціальне страхування, оплачувані відпустки, лікарняні, премії, інші короткострокові заохочувальні виплати, а також виплати при звільненні, визнаються у тому періоді, в якому відповідні послуги були надані працівниками Компанії.

Компанія створює забезпечення під накопичувальні виплати за невідпрацьований час (відпустки) та визнає їх зобов'язаннями до моменту використання. Забезпечення переглядаються на кожну дату балансу та коригуються відповідно до фактичних розрахунків.

У Компанії відсутнє юридичне або конструктивне зобов'язання здійснювати пенсійні чи інші подібні виплати, окрім єдиного соціального внеску та інших обов'язкових платежів, передбачених законодавством.

Податок на додану вартість

Виручка, витрати і активи визнаються за вирахуванням ПДВ, за винятком випадків коли:

- ПДВ, що виник при придбанні товарів та послуг, не підлягає включенню до складу податкового кредиту. У цьому випадку він визнається як частина витрат на придбання активу або відображається в складі статті «Інші операційні витрати» звіту про сукупний дохід;
- Дебіторська та кредиторська заборгованості, крім авансів виданих та отриманих, відображаються з урахуванням ПДВ.

В Україні ПДВ стягується, зокрема за ставками: 20% за операціями продажу та імпорту товарів у межах країни, а також робіт і послуг та 0% за операціями експорту товарів і надання робіт або послуг, які використовуються поза межами України, 14% за операціями з постачання окремих видів сільськогосподарської продукції та 7% за операціями імпорту та внутрішніх постачань деяких видів товарів під час воєнного стану. Зобов'язання платника податків з ПДВ виникає на першу з двох дат: отримання коштів на банківський рахунок або постачання товарів, робіт, послуг. Кредит з ПДВ складає собою суму, яку платник податків має право взаємно зарахувати за рахунок власного зобов'язання з ПДВ протягом звітного періоду.

Права на кредит з ПДВ виникають після отримання податкової накладної, зареєстрованої в Єдиному реєстрі податкових накладних, яка видається на першу із двох дат: списання коштів з банківського рахунку або отримання товарів, робіт, послуг. Облік податку на додану вартість ведеться у системі електронного адміністрування в розрізі платників податку, в порядку який встановлений Кабінетом Міністрів України.

Податок на прибуток

На звітну дату активи та зобов'язання з податку на прибуток визначаються за сумами, які підприємство очікує сплатити або отримати з бюджету. Для розрахунку застосовуються податкові ставки та норми законодавства, чинні на момент складання звітності. Компанія регулярно переглядає податкові позиції, що можуть трактуватися неоднозначно, і за потреби формує відповідні резерви.

Податок на прибуток складається з поточного та відстроченого. Відстрочені податки виникають через тимчасові різниці між обліковою вартістю активів і зобов'язань у фінансовій звітності та їх податковими базами.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць, окрім випадків первісного визнання активів або зобов'язань, які не впливають на фінансовий чи податковий результат.

Відстрочені податкові активи визнаються у тій частині, де існує обґрунтована впевненість у можливості використання таких сум у майбутньому — за рахунок очікуваного прибутку. Не визнаються активи, що виникають з операцій, які на момент здійснення не впливають на прибуток або збиток.

На кожну звітну дату компанія переглядає величину відстрочених податкових активів. Якщо ймовірність отримання прибутку зменшується — сума активів коригується, якщо ж зростає — актив може бути визнаний знову.

Оцінка відстрочених податків проводиться за ставками, які планується застосовувати в періоді реалізації активу або погашення зобов'язання, з урахуванням чинних на кінець звітного періоду податкових правил. У звітності підприємство подає відстрочені податкові активи та зобов'язання у згорнутому вигляді.

Основні засоби

Основні засоби відображаються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Первісна вартість основних засобів включає суми, що були сплачені постачальникам активів та підрядникам за виконання будівельно-монтажних робіт (за вирахуванням непрямих податків, які відшкодовуються), непрямі податки, які пов'язані з придбанням основних засобів і не підлягають відшкодуванню, витрати на установлення і налагодження основних засобів. Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта, яке призводить до збільшення майбутніх економічних вигід, первісно очікуваних від використання об'єкта.

Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта основних засобів в робочому стані включаються до складу витрат звітного періоду.

Нарахування зносу об'єктів основних засобів починається з моменту, коли об'єкт готовий до використання, тобто з моменту, коли актив знаходиться у місці та стані, які необхідні для того, щоб він міг функціонувати так, як запланувало керівництво.

Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом на основі наступних очікуваних строків служби відповідних активів:

Клас (група)	Підгрупа	Строк корисного використання, років
Земля		не амортизується
Будівлі та споруди	Будівлі	20–40
	Споруди (інженерні мережі, дороги, огорожі, навіси, трубопроводи)	10-15
	Передавальні пристрої	5-10
Машини та обладнання	Виробничі лінії	2–20
	Пакувальне та складське обладнання	2–10
	Інше виробниче обладнання	2–10
	Комп'ютери та офісна техніка	2–4
Транспортні засоби	Легковий та вантажний транспорт	2–10

Інструменти, приладдя та інвентар	Інструменти, прилади, інвентар	4-10
	Офісні меблі	4-10
Інші основні засоби	Інші ОЗ	5-12
Незавершене будівництво	-	
Активи з права користування	-	за терміном дії договору

Методи нарахування амортизації, строки експлуатації та ліквідаційна вартість переглядаються в кінці кожного фінансового року і, якщо це необхідно, коригуються.

Незавершене будівництво та основні засоби, не готові до експлуатації - це об'єкти, які знаходяться в процесі будівництва або іншого доведення до стану, що необхідний для експлуатації об'єктів основних засобів відповідно до намірів керівництва. Зазначені об'єкти відображаються за вартістю фактичних витрат за вирахуванням накопичених збитків від знецінення.

Прибуток або збиток, що виникають в результаті вибуття або ліквідації об'єкту основних засобів, визначається як різниця між надходженнями від продажу і балансовою вартістю активу.

Оренда

Орендно-о визнається угода, або частина угоди, за якою передається право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

Право орендаря використовувати базовий актив протягом строку дії орендної угоди обліковують як активи із права користування.

На дату початку оренди Компанія визнає актив з права користування та орендне зобов'язання.

Компанія застосовує звільнення від визнання щодо короткострокової оренди до короткострокових договорів оренди (тобто до договорів, в яких на дату початку оренди передбачений термін оренди становить не більше 12 місяців і які не містять опціону на покупку). Компанія також застосовує звільнення від визнання щодо оренди активів з низькою вартістю до договорів оренди офісного обладнання, вартість якого вважається низькою (вартістю менше ніж 250 тис. грн). Орендні платежі за короткостроковою орендою та орендою активів з низькою вартістю визнаються як витрати за орендою лінійним методом протягом терміну оренди, по мірі їх нарахування, з включенням до складу витрат відповідно до їх функціонального призначення (виробничі, адміністративні, збутові).

На дату початку оренд Компанія оцінює і визнає в обліку та фінансовій звітності актив із права користування за собівартістю, а орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату.

Орендні платежі дисконтуються застосовуючи ставку відсотка, що неявно передбачена орендною угодою. Якщо таку ставку відсотка не можна легко визначити, Компанія застосовує додаткову ставку запозичення як середню відсоткову ставку за кредитами банків за попередній звітний квартал. За відсутності кредитів береться ставка, за якою Компанія могла б отримати кредит у звітному чи попередньому звітному кварталі. Якщо кредити не отримувались не планувалось їх отримання, то приймається середня за попередні три місяці ставка відсотка банків за довгостроковими кредитами в національній валюті для суб'єктів господарювання, що опублікована на офіційному сайті НБУ.

Якщо орендна угода передбачає щорічну/щомісячну індексацію на індекс інфляції, то Компанія не враховує її при обчисленні теперішньої вартості орендних зобов'язань, а розглядає таку зміну в останній день року як модифікацію орендної угоди.

Після дати початку оренди Компанія оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості, за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності, та з коригуванням на будь-яку переоцінку орендного зобов'язання. Компанія здійснює нарахування амортизації активу із права користування на основі прямолінійного методу, з віднесенням амортизаційних нарахувань до тієї категорії витрат, яка відповідає функції орендованого активу.

Компанія що найменше на кінець кожного фінансового року оцінює, і якщо це необхідно, визнає зменшення корисності активу з права користування.

Після дати початку оренди Компанія оцінює орендне зобов'язання наступним чином:

- збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за середнім зобов'язанням;
- зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі;
- переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди, або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

Компанія у звіті про фінансовий стан:

- включає активи з права користування у той самий рядок, у якому відповідні базові активи подавалися б, якби вони були власністю орендаря та розкриває у примітках інформацію про те, у які рядки звіту про фінансовий стан включені такі активи з права користування;
- орендне зобов'язання не виокремлюється від інших зобов'язань, у примітках Компанія розкриває інформацію про те, у які рядки звіту про фінансовий стан включені такі зобов'язання.

Нематеріальні активи

Нематеріальний актив - це немонетарний актив, який не має фізичної субстанції і може бути ідентифікованим, тобто може бути відокремлений від суб'єкта господарювання або виникає внаслідок договірних чи інших юридичних прав. Нематеріальний актив може бути визнаний, якщо є імовірність отримання майбутніх економічних вигод та вартість активу можна достовірно оцінити.

Нематеріальний актив Компанія первісно оцінює за собівартістю. Собівартість придбаного об'єкта нематеріального активу складається з ціни його придбання, включаючи імпортні мита та невідшкодовані податки на придбання після вирахування торгівельних та інших знижок, будь-яких витрат, які можна прямо віднести до підготовки цього активу для використання за призначенням.

Внутрішньо генеровані бренди, гудвіл, переліки клієнтів тощо не визнаються нематеріальними активами, а відносяться до витрат періоду.

Термін використання нематеріальних активів визначається за кожним об'єктом окремо, у момент його зарахування на баланс, враховуюче наступне:

- а) терміну використання подібних нематеріальних активів;
- б) передбачуваного морального зносу, правових або інших подібних обмежень стосовно термінів використання та інших факторів.

Компанія використовує модель обліку нематеріального активу за первісною вартістю. Тобто, після первісного визнання нематеріальний актив відображається за його собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Після визнання нематеріальні активи поділяються на групи:

- Права користування природними ресурсами;
- Права на об'єкти промислової власності;
- Авторське право та суміжне з ним права;
- Інші нематеріальні активи.

Амортизація нематеріальних активів з визначеним строком корисного використання нараховується прямолінійним методом виходячи з терміну його корисного використання.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання не підлягають амортизації.

Нарахування амортизації починається коли цей актив стає придатним до використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом. Суму нарахованої амортизації відображають збільшенням суми витрат у тій категорії витрат, яка відповідає функції нематеріального активу. Нарахування амортизації припиняється, починаючи з моменту вибуття нематеріального активу.

Витрати на модифікацію комп'ютерних програм капіталізуються, якщо вони значно підвищують їх функціональність. Витрати на обслуговування комп'ютерних програм визнаються у складі витрат в міру їх виникнення.

Ліквідаційна вартість нематеріальних активів приймається за нуль, за винятком випадків, коли:

- а) існує зобов'язання третьої сторони придбати актив наприкінці строку його корисної експлуатації, або
- б) є активний ринок для такого активу та:

- i) ліквідаційну вартість можна буде визначити посиланням на цей ринок; та
- ii) існує висока ймовірність, що такий ринок існуватиме наприкінці строку корисної експлуатації активу.

Компанія припиняє визнавати об'єкт нематеріальних активів після вибуття, або коли не очікує майбутніх економічних вигід від його використання або вибуття.

Списання нематеріальних активів оформлюють Наказом «Щодо ліквідації об'єкту нематеріальних активів» та відповідного Актом вибуття (ліквідації) об'єкта нематеріального активу.

Запаси

Класифікація та оцінка запасів. Запаси Компанії включають сировину та матеріали (в т. ч. Інші матеріали та допоміжні виробничі запаси), готову продукцію, товари, незавершене виробництво та напівфабрикати, малоцінні та швидкозношувані предмети МШП), а також господарські та експлуатаційні матеріали. Запаси відображаються за найменшою з двох величин: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації згідно з МСБО 2 "Запаси". Первісна вартість запасів включає вартість придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені для приведення запасів до їх теперішнього місцезнаходження та стану. Для закуплених запасів первісна вартість складається з: ціни придбання (за мінусом торговельних знижок та повернень); сум ввізного мита та невідшкодованих податків; транспортно-заготівельних витрат; інших прямих витрат, пов'язаних із доставкою та підготовкою до використання. Для виробленої готової продукції собівартість формується із прямих матеріальних витрат (сировина, напівфабрикати, допоміжні матеріали); прямих витрат на оплату праці; інших прямих витрат; змінних і постійних загальновиробничих витрат, розподілених пропорційно нормальній потужності.

Не включаються в собівартість запасів і відносяться на витрати періоду, в якому були понесені, наступні витрати:

- наднормативні суми відходів матеріалів, оплати праці і інших виробничих витрат;
- витрати на зберігання, окрім тих витрат, які обумовлені виробничим процесом і є необхідними для наступного етапу виробництва;
- адміністративні накладні витрати, не пов'язані з доставкою запасів до їх справжнього місцезнаходження і приведенням в справжній стан;
- витрати на продаж.

Методи оцінки при вибутті та знецінення. Вартість вибуття запасів або передачі їх у виробництво визначається за Методом середньозваженої собівартості. Запаси, які втратили корисність або тривалий час не використовуються, тестуються на знецінення. Забезпечення під знецінення створюється в сумі

перевищення балансової вартості над очікуваною чистою вартістю реалізації, залежно від терміну без руху:

- для запасів, термін зберігання запасів без руху від 12 до 24 місяців – 50% балансової вартості;
- для запасів, термін зберігання запасів без руху більше 24 місяців – 100% балансової вартості.

Для запасів, які класифікуються як запчастини, будівельні та допоміжні матеріали Компанія не створює резервів на суму знецінення, а відносить вартість на витрати того періоду, коли відповідні ТМЦ були використані.

Запаси адміністративного та господарського призначення (канцелярські товари, побутові матеріали) списуються на витрати у періоді їх фактичного використання, оскільки не генерують майбутніх економічних вигід.

Інвентаризація та списання. На кінець звітного року Компанія проводить інвентаризацію всіх категорій запасів для виявлення неліквідних, застарілих та непридатних до використання матеріальних цінностей. Сума перевищення первісної вартості запасів над чистою вартістю реалізації, а також вартість повністю втрачених, зіпсованих або недостачі запасів списується на витрати поточного періоду. МШП з терміном корисного використання до одного року списуються на витрати у момент передачі в експлуатацію. Матеріали, що не використовуються протягом тривалого періоду або стали непридатними через технологічні зміни, підлягають регулярній переоцінці на предмет знецінення. Резерв під знецінення запасів створюється на основі аналізу оборотності та технічного стану матеріальних цінностей.

Передплати видані

Передплати, видані постачальникам, не є фінансовими активами і відображаються за первісною вартістю, разом із сумою податку на додану вартість та знецінення

Передплата класифікується як необоротний актив, якщо товари або послуги, пов'язані з передплатою, не очікуються бути отриманими раніше, ніж через рік, або, якщо передплата відноситься до активу, який сам буде класифікований при первісному визнанні як необоротний.

Знецінення нефінансових активів

На кожну звітну дату Компанія оцінює наявність ознак можливого знецінення нефінансових активів згідно з МСБО 36 "Знецінення активів". При виявленні таких ознак Компанія проводить тестування на знецінення шляхом порівняння балансової вартості активу з його відшкодовуваною вартістю. Відшкодовувана вартість визначається як найбільша з двох величин: справедливої вартості за вирахуванням витрат на вибуття та цінності від використання активу. Якщо балансова вартість активу перевищує його відшкодовувану вартість, визнається збиток від знецінення у розмірі такого перевищення. Для активів, які не генерують незалежні грошові потоки, знецінення визначається на рівні найменшої групи активів, що генерує в основному незалежні грошові надходження (підрозділ, що генерує грошові потоки). Компанія не застосовує метод дисконтованих грошових потоків для оцінки ймовірного знецінення основних засобів загального призначення.

Підходи до оцінки знецінення. Компанія знецінює запаси, зважаючи на специфіку виробничої діяльності та управління матеріальними ресурсами, застосовуючи наступні підходи: для виробничих матеріалів та допоміжних матеріалів – на основі очікуваної чистої вартості реалізації та терміну зберігання без руху; для запчастин – знецінення не створюється, витрати визнаються у момент використання; для адміністративних запасів (канцелярські, господарчі) – списання відбувається одразу на витрати періоду; при оцінці знецінення Компанія також враховує зміну цін на матеріали, терміни зберігання та можливість використання запасів у виробництві.

Фінансові інструменти

Фінансові інструменти визнаються звітні про фінансовий стан Компанії, коли Компанія стає стороною договірних відносин за відповідним фінансовим інструментом.

Класифікація фінансових активів при первісному визнанні залежить від: установлених договорами характеристик грошових потоків та бізнес-моделі Компанії з управління відповідними фінансовими активами. Фінансові активи Компанії представлені грошовими коштами й їхніми еквівалентами, та дебіторською заборгованістю. За винятком торгівельної дебіторської заборгованості, Компанія, при первісному визнанні, оцінює фінансовий актив за справедливою вартістю плюс витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням або випуском фінансового активу.

Грошові кошти та їх еквіваленти.

Грошові кошти та їх еквіваленти включають в себе грошові кошти на поточних рахунках, депозити до запитання, готівку, короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Грошові кошти та їх еквіваленти, обмеження відносно яких не дозволяють конвертувати їх, або використовувати для розрахунку за зобов'язаннями протягом періоду, що перевищує два-надцять місяців, відображаються у складі інших необоротних активів. Грошові кошти та їх еквіваленти з періодом обмеження більше 3-х місяців, але менше дванадцяти місяців, відображаються у складі інших оборотних активів. Грошові кошти та еквіваленти також включають забезпечення під банківські акредитиви з терміном очікуваного погашення до трьох місяців. Грошове забезпечення під банківські акредитиви з терміном очікуваного погашення, що перевищує три місяці з дати відкриття, класифікуються у складі статті «Інші поточні фінансові активи», та не включаються до складу грошових коштів та еквівалентів. Компанія відображає списання/використання забезпечення під такі акредитиви у звіті про рух грошових коштів як інші надходження/видатки від фінансової діяльності. Для цілей підготовки Звіту про рух грошових коштів, грошові кошти та їх еквіваленти не включають банківські овердрафти. Звіт про рух грошових коштів складається прямим методом.

Фінансові активи

Облік фінансових активів здійснюється у відповідності з МСФЗ 9.

Під час первісного визнання компанія оцінює фінансовий актив або фінансове зобов'язання за його справедливою вартістю плюс витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на

придбання або випуск фінансового активу або фінансового зобов'язання, за винятком торговельної дебіторської заборгованості, що оцінюється за ціною операції.

Компанія класифікує фінансові активи як такі, що надалі оцінюються за амортизованою собівартістю, справедливою вартістю через інший сукупний дохід або справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Торговельна дебіторська заборгованість

При первісному визнанні Компанія оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції, якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування, або якщо Компанія очікує, на момент укладення договору, що період між часом, коли Компанія передає обіцяний товар або послугу клієнтові, та часом, коли клієнт платить за такий товар або послугу, становитиме не більше одного року.

Після первісного визнання, торгова дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективної ставки процента, якщо період погашення перевищує один рік.

Подальша оцінка торгової дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою собівартістю з урахуванням резерву під очікувані кредитні збитки. У разі, якщо термін погашення не перевищує один рік, амортизована собівартість, як правило, дорівнює номінальній вартості.

Для дебіторської заборгованості Компанія застосовує спрощений підхід до розрахунку очікуваних кредитних збитків. Відповідно, Компанія не відстежує зміни у кредитному ризику, але замість цього визнає резерв під збитки на основі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансових інструментів на кожну звітну дату. Компанія визначила матрицю забезпечення, яка базується на історичному досвіді понесення кредитних збитків, скоригованому із використанням прогнозних факторів, характерних для конкретних дебіторів та економічного середовища.

Фінансові зобов'язання

До фінансових зобов'язань Компанії належать торгова та інша кредиторська заборгованість, кредити і позики, за якими нараховуються відсотки, а також зобов'язання за договорами фінансової оренди. Усі фінансові зобов'язання первісно визнаються за справедливою вартістю і у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної відсоткової ставки. Метод ефективної відсоткової ставки являє собою метод розрахунку амортизованої вартості фінансового зобов'язання і розподілу витрат з відсотків протягом відповідного періоду. Ефективна відсоткова ставка являє собою ставку, яка точно дисконтує очікувані майбутні виплати грошових коштів (включно з усіма комісіями за договорами сплаченими або отриманими, які становлять невід'ємну частину ефективної відсоткової ставки, витратами на здійснення операції та іншими преміями або дисконтами) протягом очікуваного строку використання фінансового зобов'язання або, коли доцільно, коротшого періоду до амортизованої вартості фінансового зобов'язання. Амортизація за ефективною ставкою відсотку включається до складу фінансових витрат.

Компанія припиняє визнавати фінансові зобов'язання тоді і тільки тоді, коли зобов'язання Компанії виконані, анульовані або спливає строк їхнього виконання. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання, визнання якого було припинене, і компенсацією сплаченою або до виплати визнається у складі прибутку або збитку.

4. Прийняття до застосування нових або переглянутих стандартів

Нові та переглянуті стандарти, які застосовуються у поточному році

У поточному році Група застосувала низку поправок до стандартів МСФЗ та тлумачень, виданих Радою з МСБО, що набули чинності для періоду за рік, що починається 1 січня 2024 року, або пізніше.

- Поправки до МСБО (IAS) 1 – «Класифікація зобов'язань як короткострокових або довгострокових».
- Поправки до МСБО (IAS) 1 – «Довгострокові зобов'язання є ковенантами».
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 – «Зобов'язання з оренди та продаж зі зворотною орендою».
- Поправки до МСБО (IAS) 21 – «Відсутність можливості обміну» з 1 січня 2025 р.

Їх застосування не мало суттєвого впливу на розкриття інформації або на суми, які відображаються у цій комбінованій фінансовій звітності.

Група достроково не застосовувала жодних інших стандартів, рс'яснень або поправок, які були випущені але ще не вступили в силу.

Нові і переглянуті МСФЗ випущені, але які іще не набули чинності.

Деякі нові стандарти та зміни до стандартів були опубліковані, але не є обов'язковими для звітних періодів, що закінчуються 31 грудня 2025 року. Однак, Компанія нз застосовувала достроково такі нові або змінені стандарти бухгалтерського обліку під час підготовки цієї окремої фінансової звітності. Нові стандарти та поправки викладені нижче:

	Дата набрання чинності
МСФЗ (IFRS) 18 «Презентація та розкриття у фінансовій звітності»	1 січня 2027 р.
МСФЗ (IFRS) 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: Розкриття інформації»	1 січня 2027 р.
Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 та МСФЗ (IFRS) 7 – «Контракти на електроенергію, залежну від природних умов»	1 січня 2026 р.
Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 та МСФЗ (IFRS) 7 – «Класифікація та оцінка фінансових інструментів»	1 січня 2026 р.
Щорічні покращення до МСФЗ — Частина 11, що містить наступні зміни: МСФЗ 1: Облік хеджування для підприємств, що вперше застосовують МСФЗ МСФЗ 7: Прибуток або збиток від припинення визнання МСФЗ 7: Розкриття відстрочених різниць між справедливою вартістю та ціною операції МСФЗ 7: Вступ та розкриття кредитного ризику МСФЗ 9: Припинення визнання орендарем орендних зобов'язань МСФЗ 9: Ціна операції МСФЗ 10: Визначення "де-факто агента" МСБО 7: Метод собівартості	1 січня 2026 р.

Компанія знаходиться в процесі оцінки впливу МСФЗ 18, зокрема щодо структури звіту про прибутки та збитки Компанії, звіту про рух грошових коштів та додатсзих розкриттів, необхідних для показників результативності, визначених управлінським персоналом.

Управлінський персонал не очікує, що прийняття до застосування інших стандартів та поправок, перелічених вище буде мати істотний вплив на фінансову звітність Компанії у майбутніх періодах.

5. Істотні судження, оцінки, припущення

Компанія використовує оцінки та припущення, які впливають на суми, що визнаються у фінансовій звітності, та на балансову вартість активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року. Оцінки та судження постійно оцінюються і базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Крім суджень, які передбачають облікові оцінки, керівництво Компанії також використовує професійні судження при застосуванні облікової політики. Професійні судження, які чинять найбільш суттєвий вплив на суми, що відображаються у фінансовій звітності, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

Строки корисного використання основних засобів

Нарахування амортизації основних засобів відбувається протягом зсього строку корисного використання. Строки корисного використання засновані на припущенні керівництва стосовно тривалості періоду, протягом якого актив буде генерувати дохід. Ці періоди регулярно аналізуються на предмет подальшої відповідності

Знецінення необоротних активів

Керівництво проводить оцінку на предмет наявності ознак того, що вартість суден може бути зменшена. При оцінці будь-яких ознак того, що актив може бути знецінений, Компанія розглядає як внутрішні, так і зовнішні джерела інформації.

Зовнішні джерела інформації включають в себе:

- а) Видимі ознаки того, що вартість активу зменшилася протягом періоду значно більше, ніж можна було очікувати внаслідок плину часу або звичайного використання;
- б) Протягом періоду відбулися зміни зі значним негативним впливом на суб'єкт господарювання, або вони відбудуться найближчим часом у технологічному, ринковому, економічному або правовому оточенні, в якому діє суб'єкт господарювання, чи на ринку, для якого призначений актив;
- в) Ринкові ставки відсотка або інші ринкові ставки доходу від інвестицій збільшилися протягом періоду, і це збільшення, ймовірно, вплине на ставку дисконту, застосовану при обчисленні вартості активу при використанні, і суттєво зменшить суму очікуваного відшкодування активу;
- г) Балансова вартість чистих активів суб'єкта господарювання, що звітує, є більшою, ніж його ринкова капіталізація.

Внутрішні джерела інформації включають в себе:

- а) Свідчення старіння або фізичного пошкодження активу;
- б) Протягом періоду відбулися суттєві зміни, які негативно вплинуть на суб'єкт господарювання, або очікується, що вони відбудуться у близькому майбутньому та змінять інтенсивність або спосіб нинішнього чи запланованого використання активу. Ці зміни включають плани припинити використання активу, припинити або реструктурувати господарську одиницю, до якої належить цей актив, продати його раніше від попередньо очікуваної дати і гнотворно оцінити строк корисної експлуатації цього активу;
- в) Наявні свідчення з даних внутрішньої звітності, які вказують, що економічна ефективність активу є або буде гіршою, ніж очікувана.

Керівництво щороку проводить оцінку того, чи існують будь-які ознаки знецінення. Коли відповідні ознаки присутні, Керівництво проводить оцінку очікуваної вартості активу при використанні.

Знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості.

Для дебіторської заборгованості Компанія застосовує спрощений підхід до розрахунку очікуваних кредитних збитків. Відповідно, Компанія не відстежує зміни у кредитному ризику, але замість цього визнає резерв під збитки на основі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансових інструментів на кожну звітну дату. Компанія визначила матрицю забезпечення, яка базується на історичному досвіді понесення кредитних збитків, скоригованому із використанням прогнозних факторів, характерних для конкретних дебіторів та економічного середовища.

Також, керівництво Компанії проводить оцінку очікуваних кредитних втрат шляхом визначення спроможності дебіторів погасити зобов'язання перед Компанією. Фактори, що враховуються під час оцінки дебіторської заборгованості, включають термін заборгованості, співвідношення фактичного терміну з умовами за договорами, умови розрахунків, минулий досвід розрахунків з контрагентом. Компанія може створювати резерв під знецінення торгової та іншої дебіторської заборгованості що базується на оцінці можливостей стягнення Компанією боргів з конкретних клієнтів. Відповідну інформацію розкрито у примітках до даної звітності.

Компанія застосовує спрощений підхід до створення резервів під очікувані кредитні збитки, передбачений МСФЗ 9, який дозволяє використання резерву під очікувані збитки за весь строк для всієї торгової дебіторської заборгованості

Визнання відстроченого активу з податку на прибуток

Визнаний відстрочений податковий актив являє собою суму податку на прибуток, яка може бути зарахована проти майбутніх податків на прибуток, і відображається у звіті про фінансовий стан. Відстрочені активи з податку на прибуток визнаються лише тією мірою, в якій існує імовірність використання відповідного податкового кредиту. Це передбачає наявність тимчасових різниць, сторнування яких очікується у майбутньому, і наявність достатнього майбутнього оподаткованого прибутку для здійснення вирахувань. Оцінка майбутніх оподатковуваних прибутків та суми податкового кредиту, використання якого є можливим у майбутньому, базується на

середньостроковому фінансовому прогнозі, який готує керівництво, та результатах його екстраполяції на майбутні періоди.

В основі фінансового прогнозу лежать очікування керівництва, що вважаються обґрунтованими за існуючих обставин.

Податки

Невизначеність існує щодо тлумачення податкового законодавства, змін в податковому законодавстві, а також сум і термінів майбутніх оподаткованих доходів. Компанія оцінює ризики та можливі наслідки перевірок податкових органів, засновані на розумних оцінках. Визнання таких наслідків залежить від різних факторів, таких як досвід попередніх податкових перевірок та різні тлумачення податкового законодавства відповідним державним органом. На думку керівництва, його тлумачення є належними і надійними, але немає гарантій того, що вони не стануть причиною претензій з боку податкових органів.

У разі, якщо податкове законодавство допускає альтернативні тлумачення, Компанія визнає зобов'язання тільки тоді, коли вважає, що існує зобов'язання на підставі чинної практики або публічних роз'яснень податкових органів. На думку керівництва, його тлумачення є належними і надійними, але немає гарантій того, що вони не стануть причиною претензій з боку податкових органів.

Зміни в цих ключових припущеннях можуть суттєво вплинути на справедливую вартість інвестиційної нерухомості та фінансові результати Компанії, тому керівництво регулярно переглядає та оновлює свої оцінки з урахуванням поточних ринкових умов.

Розрахунок активів з права користування та орендних зобов'язань

Компанія зробила оцінку вартості орендованих об'єктів, витрат та строків по таких договорах оренди та застосовує наступні судження щодо визнання активів у формі права користування та зобов'язання з оренди на дату початку оренди. За договорами оренди активу у формі права користування та зобов'язання по оренді визнаються, якщо на дату початку оренди одночасно виконуються наступні умови:

- строк оренди перевищує 12 місяців,
- сума орендних платежів за місяць перевищує 250 тис. грн.

Компанія застосовує передбачене МСФЗ 16 спрощення практичного характеру для орендаря відносно короткострокової оренди, термін дії якої не перевищує 12 місяців. Тобто для договорів операційної оренди, які мають строк дії до 12 місяців незалежно від суми орендних платежів за місяць, актив у формі права користування не визнається, а орендні платежі визнаються у складі собівартості реалізації у періоді фактичного надання відповідних послуг.

Договори оренди щомісячно переглядаються на предмет визнання вартісним критерієм договорів МСФЗ 16 та визнаються активи у формі права користування та зобов'язання з оренди.

Компанія не визнає актив у формі права користування та зобов'язання з оренди за договорами, які передбачають право одностороннього розірвання без застосування штрафних санкцій з попередженням за 30–90 днів. Відповідно до МСФЗ 16, такі договори не створюють достатнього ступеня впевненості щодо невідкличного строку оренди, оскільки орендар не має економічного стимулу утримувати договір у силі протягом передбаченого строку.

6. Узгодження МСФЗ

Компанія вперше застосувала МСФЗ під час складання фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 р. Перехід на МСФЗ призвів до певних змін у фінансових звітах, примітках до них та облікових принципах порівняно з фінансовими звітами за попередній рік. Нижче надано інформацію про перехід із Положень (Стандартів) бухгалтерського обліку (П(С)БО) до МСФЗ.

Перехід з П(С)БО до МСФЗ здійснено відповідно до МСФЗ 1 «Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності».

6.1. Узгодження статей звіту про фінансовий стан на 31.12.2024 р. (тис. грн) та 31.12.2025:

Приватне підприємство « ВИРОБНИЧО-ТОРГОВА КОМПАНІЯ «ЛУКАС»
Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Узгодження на 31 грудня 2024 року, тис. грн.	Станом на 31.12.2024 П(С)БО	Вплив перезоду на МЗФЗ	Станом на 31.12.2024 МСФЗ	Станом на 31.12.2025 МСФЗ
Активи				
Необоротні активи				
Нематеріальні активи	508	-	508	433
Основні засоби	176 873		176 873	351 421
Інвестиційна нерухомість	15 266		15 266	15 494
Незавершені капітальні інвестиції	123 861	30 812	154 673	70 787
Відстрочені податкові активи	-	995	995	1 196
Інші необоротні активи-Актив з права користування	-	11 015	11 015	6 692
Разом Необоротні активи	316 508	42 822	359 330	446 023
Оборотні активи				
Запаси	183 916	424)	183 492	211 487
Торгова та інша дебіторська заборгованість	184 969	(36 264)	148 705	286 583
За виданими авансами	13 851	5 286	19 137	65 971
З бюджетом	23 777	-	23 777	-
Грошові кошти	120 553	-	120 553	112 603
Витрати майбутніх періодів	421	-	421	593
Інші поточні активи	3 611	(49)	3 562	818
Разом Оборотні активи	531 098	(31 451)	499 647	678 055
Разом Активи	847 606	11 371	858 977	1 124 078
Власний капітал та зобов'язання				
Власний капітал				
Статутний капітал	18 000	-	18 000	18 000
Капітал з дооцінок	-	-	-	-
Додатковий капітал	-	-	-	-
Нерозподілений прибуток	524 374	(1 542)	522 832	688 514
Разом Власний капітал	542 374	(1 542)	540 832	706 514
Довгострокові зобов'язання				
Відстрочені податкові зобов'язання	2857	888	3745	5856
Довгострокові кредити банків	8 162	689	8 851	25316
Інші довгострокові зобов'язання- (Непоточні орендні зобов'язання)	-	7367	7 367	2 743
Разом Довгострокові зобов'язання	11 019	8 944	19 963	33 915
Поточні зобов'язання				
Короткострокові кредити	113 485	-	113 485	163 957
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями- оренда	21 860	3968	25 828	35 631
Торгова кредиторська заборгованість	89 415	-	89 415	104 992
розрахунками з бюджетом	16 540		16 540	20 994

	Станом на 31.12.2024	Вплив переходу на МСФЗ	Станом на 31.12.2024	Станом на 31.12.2025
Узгодження на 31 грудня 2024 року, тис. грн.	П(С)БО		МСФЗ	МСФЗ
розрахунками зі страхування	4020		4020	5188
розрахунками з оплати праці	14 944		14 944	19 448
Забезпечення майбутніх витрат	11 680	-	11 680	11 680
Доходи майбутніх періодів	14 138	-	14 138	14 138
Інші поточні зобов'язання	8 096		8 096	4 267
Разом Поточні зобов'язання	294 213	€ 968	298 182	383 649
Разом Капітал та Зобов'язання	847 606	11 371	858 977	1 124 078

6.2. Основні засоби

Станом на 31.12.2024 залишкова вартість авансів постачальників основних засобів склала 30 812 тис. грн, і відповідно, дані передплати було перекласифіковано як «Незавершені капітальні інвестиції» в основні засоби

6.3. Відстрочені податкові активи

Станом на 31.12.2024 було розгорнуто сальдо відстрочених податкових активів і відстрочених податкових зобов'язань 888 тис.грн. та 3745 тис.грн. відповідно, та додатково нараховано 107тис.грн. відстрочених податкових активів на резерв знецінення запасів.

6.4. Актив з права користування

Станом на 31.12.2024 було визнано, нараховано амортизацію активу з права користування за 2024 рік в сумі 3 968 тис. грн. Залишкова вартість активу з права користування орендованих будівель станом на 31.12.2024 склала 11 015 тис. грн.

6.5. Торгова та інша дебіторська заборгованість

Станом на 31.12.2024 значення торгової та іншої дебіторської заборгованості було зменшено на суму забезпечення щодо торгової та іншої дебіторської заборгованості, що склала 165 тис. грн. і на суму 165 тис. грн було зменшено накопичений фінансовий результат., також дані статті було зменшено на суму авансів ,які відображено по статті «Незавершені капітальні інвестиції» на суму 30 812 тис. грн. та статті «За виданими авансами» у сумі 5286тис.грн.

6.6. За виданими авансами

Станом на 31.12.2024 значення торгової та іншої дебіторської заборгованості було зменшено на суму забезпечення щодо торгової та іншої дебіторської заборгованості, що склала 165 тис. грн. і на суму 165 тис. грн було зменшено накопичений фінансовий результат., також дані статті було зменшено на суму авансів ,які відображено по статті «Незавершені капітальні інвестиції» на суму 30 812 тис. грн. та статті «За виданими авансами» у сумі 5286тис.грн.

Станом на 31.12.2024 було здійснено проведення на реклас авансів в сумі 5286 тис. грн, було відкориговано та збільшено статтю «За виданими авансами» (рахунок 631)

Запаси

Станом на 01.01.2024 було визнано резерв від знецінення запасів на суму 73 тис. грн. та скориговано накопичений фінансовий результат на зазначену суму.

Станом на 31.12.2024 було визнано резерв від знецінення запасів на суму 424 тис. грн і було визнано витрати від знецінення запасів за 2024 рік в сумі 351 тис. грн., та скориговано накопичений фінансовий результат на суму 73 тис. грн.

6.7. Інші поточні активи

Станом на 01.01.2024 коригувань щодо статті інші поточні активи з наслідок переходу на МСФЗ не було.

Станом на 31.12.2024 було здійснено коригування ПДВ на авансах з сумі 49 тис. грн. та скориговано накопичений фінансовий результат на зазначену суму.

6.8. Нерозподілений прибуток

Станом на 01.01.2024 було здійснено ряд коригувань через рахунок накопиченого фінансового результату, найбільш істотними з поміж яких були:

нарахування резерву знецінення щодо запасів на суму 73 тис. грн;

нарахування забезпечення щодо неотриманих податкових накладних (6442) та списання невиписаних податкових накладних на суму 49 тис. грн;

нарахування забезпечення щодо торгової та іншої дебіторської заборгованості на суму 165 тис. грн;

Станом на 31.12.2024 було здійснено ряд коригувань через рахунок накопиченого фінансового результату, найбільш істотними з поміж яких були:

нарахування забезпечення щодо прострочених авансів на суму 107 тис. грн;

нарахування резерву знецінення щодо запасів на суму 73 тис. грн;

нарахування забезпечення щодо неотриманих податкових накладних (6442) та списання невиписаних податкових накладних на суму 49 тис. грн;

нарахування забезпечення щодо торгової та іншої дебіторської заборгованості на суму 165 тис. грн;

Решта різниці накопиченого фінансового результату зумовлена відмінностями значення сукупного прибутку за 2024 рік між МСФЗ та ПСБО.

6.9. Довгострокові забезпечення

Станом на 01.01.2024 було нараховано забезпечення в сумі 49 тис. грн, щодо неотриманих податкових накладних (рахунок 6442) і на відповідну суму було визнано збитки в накопиченому фінансовому результаті.

Станом на 31.12.2024 було нараховано забезпечення в сумі 49 тис. грн, щодо неотриманих податкових накладних (рахунок 6442) і на суму 49 тис. грн. було визнано збитки в накопиченому фінансовому результаті.

6.10. Зобов'язання з оренди

Інші довгострокові зобов'язання станом на 31.12.2024 представлені залишками Інших довгострокові зобов'язання у сумі 7367 тис.грн. та поточних зобов'язань з оренди в сумі 3 768 тис. грн.

Узгодження статей звіту про прибутки або збитки та сукупний дохід за рік, що закінчився 31.12.2024 р. (тис. грн)

Узгодження за 2024 рік, тис. грн.	Станом на 31.12.2024 П(С)БО	Вплив переходу на МСФЗ	Станом на 31.12.2024 МСФЗ	Станом на 31.12.2025 МСФЗ
Дохід від реалізації	1 807 311	-	1 807 311	2108 680
Собівартість	(1 364 919)	(681)	(1 364 238)	(1 578 396)
Валовий прибуток	442 392	(681)	443 073	530 284
Адміністративні витрати	(118 215)	(69)	(118 146)	(126 967)
Витрати на збут	(136 459)	-	(136 459)	(160 442)
Інші операційні доходи	49 441	-	49 441	47 539
Інші операційні витрати	(56 389)	(281)	(56 670)	(68 833)
Операційний прибуток	180 770	(469)	181 239	221 581
Фінансові доходи	2039	(689)-	1350	2411

Узгодження за 2024 рік, тис. грн.	Станом на 31.12.2024 П(С)БО	Вплив переходу на МСФЗ	Станом на 31.12.2024 МСФЗ	Станом на 31.12.2025 МСФЗ
Фінансові витрати	(11 994)	(1070)	(13064)	(11305)
Прибуток до оподаткування	174 939	(1290)	173 649	202 083
Податок на прибуток	(31 535)	-(43)	(31 492)	(36401)
Чистий прибуток	143 404	(1247)	142 157	165 682
Інший сукупний дохід	143 404	(1247)	142 157	165 682
Усього сукупний прибуток за рік	143 404	(1247)	142 157	165 682

6.11. Собівартість

Величина собівартості відповідно до МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, була зменшена на 681 тис. грн у зв'язку з визнанням витрат на фінансову оренду .

6.12. Адміністративні витрати

Значення адміністративних витрат згідно МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2024 було збільшено на суму 650 тис. грн., що відносяться до витрат з амортизації активу з права користування за 2024 рік.

6.13. Інші операційні витрати

Інші операційні витрати за МСФЗ за рік, що закінчився 31 грудня 2024 було відкориговано/збільшено на значення витрат з нарахування забезпечення щодо запасів в сумі 281 тис. грн.

6.14. Фінансові витрати

Значення фінансових витрат за рік, що закінчився 31 грудня 2024, було збільшено на суму процентних зобов'язань з оренди в сумі 1070 тис. грн.

6.15. Інші фінансові доходи

Значення фінансових доходів за рік, що закінчився 31 грудня 2024, було зменшено на суму процентних зобов'язань з оренди (дисконт) в сумі 689 тис. грн

6.16. Дохід з податку на прибуток

Значення дохід з податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня 2024, було зменшено на 43 тис. грн. за перерахунку відстрочених податкових активів та зобов'язань.

відсутній.

7. Відстрочені податкові активи

(а) Компоненти витрат по податку на прибуток

	2025
Витрати з поточного податку на прибуток	34 491
Вигода з відстроченого податку	1910
Усього	36 401
Витрати з податку на прибуток	36 401

(в) Відстрочені податки, проаналізовані по видах тимчасових різниць:

8. Власний капітал та резерви

Станом на звітні дати власний капітал представлений таким чином

Власний капітал	31.12.2024 тис. грн.	31.12.2025 тис. грн.
Статутний капітал	18 000	18 000
Капітал у дооцінках	-	-
Додатковий капітал	-	-
Усього	18 000	18 000

Статутний капітал повністю сплачений станом на 01.01.2024.

9. Позикові кошти

В даній примітці розкрито інформацію стосовно контрактних умов банківських кредитів та інших позик. Більш детальну інформацію стосовно схильності Компанії до процентних та валютних ризиків розкрито в примітці.

Станом на звітні дати позикові кошти представлені таким чином:

Довгострокові позикові кошти	31.12.24	31.12.2025
Довгострокові кредити банків	8 851	25 316
Всього довгострокової частини	8 851	25 316
Поточні позикові кошти		
Короткострокові банківські кредити	113 485	163 957
Заборгованість за нарахованими відсотками	1 962	215
Всього короткострокової частини	115 447	164 172
Всього	124 298	189 488

Банківські кредити

Станом на 31 грудня 2025 року поточні банківські кредити представлені кредитними лініями від АТ Перший Український Міжнародний Банк, АТ КРЕДОБАНК.

Станом на 31 грудня 2025 року довгострокові банківські кредити представлені кредитною лінією від АТ Перший Український Міжнародний Банк, АТ КРЕДОБАНК

Кредиторська заборгованість за товари

Станом на звітні дати торгова та інша кредиторська заборгованість представлена таким чином:

	31.12.2024	31.12.2025
Торгова кредиторська заборгованість з вітчизняними постачальниками	77 232	100 189
Торгова кредиторська заборгованість з іноземними постачальниками	73 452	190 662
Разом:	150 684	290 851

10. Розрахунки за одержаними авансами

Станом на звітні дати розрахунки за одержаними авансами представлені таким чином:

	31.12.2024	31.12.2025
Аванси отримані від українських клієнтів	5286	12891
Аванси отримані від нерезидентів	13851	53079
Разом:	19 137	65 970

Аванси отримані стосуються продажів українським та іноземним покупцям

11. Інші поточні зобов'язання та забезпечення

Станом на звітні дати інші поточні зобов'язання та забезпечення представлені таким чином:

	31.12.2024	31.12.2025
Інші поточні зобов'язання	8096	4267
Разом:	8096	4267

12. Умовні та інші зобов'язання

Оподаткування. Податкове законодавство України залишається нестабільним та допускає суперечливі тлумачення. У своїй діяльності Компанія керується чинною практикою та публічною позицією податкових органів, а також застосовує професійне судження при визначенні податкових наслідків господарських операцій.

Керівництво вважає, що податкові зобов'язання Компанії визначені на основі обґрунтованих тлумачень податкового законодавства та офіційних позицій. Однак тлумачення відповідних органів влади можуть відрізнятися, і вплив на цю комбіновану фінансову звітність, якщо органи будуть успішними у реалізації своїх тлумачень, може бути суттєвим. На звітні дати менеджмент Компанії не визнає жодних додаткових зобов'язань за податковими наслідками, оскільки вважає свою податкову позицію обґрунтованою.

Судові процеси.

У 2025 році Приватне підприємство «Виробничо-торгова компанія «ЛУКАС» звернулося до Господарського суду міста Києва з позовом до Товариства з обмеженою відповідальністю «КОМПАНІЯ «ВУДЕКСПОРТ» про стягнення заборгованості за договором поставки №05062020 від 05.06.2020 у зв'язку з не поставкою в повному обсязі попередньо оплаченого товару.

Рішенням Господарського суду міста Києва від 21.08.2024 у справі №910/5765/24 позовні вимоги ПП «ВТК «ЛУКАС» були задоволені повністю та присуджено стягнути з ТОВ «КОМПАНІЯ «ВУДЕКСПОРТ» суму основної заборгованості в розмірі 162 140,25 грн, а також судовий збір у розмірі 2 422,40 грн.

Рішення суду набрало законної сили. Станом на дату складання фінансової звітності заборгованість боржником не погашена. З урахуванням неможливості встановлення його реального місцезнаходження, ймовірність повного погашення за

заборгованості оцінюється як низька. На зазначену суму заборгованості Товариством створено резерв сумнівних боргів.

Відкритих кримінальних проваджень що стосуються Компанії чи керівництва, щодо фінансового управління за 2025 рік чи інші роки, а також станом на дату надання цієї відповіді немає.

Претензії, вимоги дострокового погашення кредитів, а також зобов'язань за договорами поруки, гарантії, загрози банкрутства відсутні.

Гарантії отримані та видані. Станом на 31 грудня 2025 року Компанія гарантії не надавала та не отримувала.

Питання, пов'язані з охороною довкілля. Система заходів із дотримання природоохоронного законодавства в Україні знаходиться на етапі розвитку, і позиція органів влади щодо його виконання постійно переглядається. Компанія періодично оцінює свої зобов'язання згідно з природоохоронним законодавством. У випадку виникнення зобов'язань, вони визнаються у фінансовій звітності у тому періоді, в якому вони виникли. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути внаслідок зміни чинних норм та законодавства, а також судових процесів, не піддаються оцінці, проте можуть мати суттєвий вплив. За існуючого порядку, який забезпечує дотримання вимог чинного законодавства, керівництво вважає, що суттєвих зобов'язань внаслідок забруднення навколишнього середовища не існує.

Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Компанії, ймовірно, що Компанія змушена буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під

знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди. На думку керівництва Компанії вона сплатила усі податки, тому фінансова звітність не містить резервів під податкові збитки.

Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалась в Україні (війна), в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалась на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Компанії.

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Компанії. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Компанії. Визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Компанії, створений резерв під фінансові активи на дату складання звітності в загальному розмірі 6643 тис. грн. є достатнім.

Резерви під очікувані збитки по дебіторській заборгованості складають станом на 31 грудня 2025 року 5 842 тис. грн.

Резерви під очікувані збитки від списання товарів складають 801 тис. грн.

Додатковий резерв під фінансові активи на дату складання звітності не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

13. Інформація за сегментами

Компанія працює в межах одного операційного та географічного сегмента

14. Операції з пов'язаними сторонами

Сторони вважаються пов'язаними, якщо перебувають під контролем або суттєвим впливом іншої сторони, або якщо прямо чи опосередковано мають спільний контроль або суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових або операційних рішень. Під час розгляду кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі. Протягом 2024-2025 років операціями, що кваліфіковані, як операції з пов'язаними сторонами, були виплата управлінському персоналу винагороди у вигляді заробітної плати в сумі 6788 тис. грн за 2025 рік. Також в 2024 та 2025 роках підприємство здійснило операції з пов'язаною стороною (директором і засновником ПП ВТК «ЛУКАС») Лукацьким Віталієм Олександровичем щодо сплати за послуги користування орендованим приміщенням в сумі 3585 тис. грн за 2024 рік та 3633 тис. грн за 2025 рік відповідно.

Пов'язаною стороною з якою було здійснено операції в 2025 та 2024 роках є резидент Словаччини PETRO SK s. r. o. Такими операціями є продаж готової продукції на суму 145 518 тис. грн в 2024 році та на суму 178 203 тис. грн в 2025 році і нарахування та сплата % за договором позики в сумі 80,5 тис. грн в 2024 році та в сумі 74,2 тис. грн в 2025 році.

15. Управління ризиками

Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Управління ризиками має першочергове значення для ведення бізнесу Компанії і є важливим елементом її діяльності. Політика управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансові показники Компанії. Оперативний і юридичний контроль має на меті забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики та процедур з метою мінімізації операційних і юридичних ризиків.

Керівництво Компанії визнає, що діяльність Компанії пов'язана з фінансовими ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких фінансових ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності.

Політика з управління ризиками орієнтована на визначення, аналіз і управління ризиками, з якими стикається Компанія, на встановлення контролю за ризиками, а також постійний моніторинг за рівнем ризиків, дотриманням встановлених обмежень та політики управління ризиками.

Управління ризиками керівництвом Компанії здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

Протягом фінансового 2025 року вирішальний вплив на економіку України та на діяльність Компанії мало злочинне військове вторгнення росії в Україну. Руйнівні наслідки війни, які вже настали та продовжують діяти в наступному за періодом оцінки фінансовому році, охоплюють всі сфери життя, економіки та фінансових ринків країни.

Зважаючи на це керівництво Компанія протягом 2025 року реалізувало заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на Компанію.

Кредитний ризик

ПП ВТК «ЛУКАС» застосовує методологічний підхід для оцінки кредитного ризику на Компанії, з урахуванням вимог МСФЗ 9.

Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації, дебіторська заборгованість (в т.ч. позики) та векселі (у разі їх наявності).

Фінансові інструменти, що потенційно можуть призвести до концентрації кредитного ризику Компанії складаються в основному з дебіторської заборгованості за торговими операціями.

Компанія управляє цим ризиком шляхом постійного відстеження кредитоспроможності клієнтів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Щодо ризиків у зв'язку зі зміною цін на продукцію, товариство не очікує на зниження цін у передбачуваному майбутньому, тому не укладало деривативних або інших контрактів з метою управління ризиком зниження цін. Компанія переглядає перспективи щодо цін регулярно в ході розгляду необхідності активного управління фінансовим ризиком.

Станом на 31.12.2025р. кредитний ризик по фінансовим активам, що оцінюються за справедливою собівартістю, є низьким (не враховуючи ризик, спричинений війною), що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату.

Щодо депозитів кредитний ризик визначений Компанією як дуже низький, враховуючи те, що термін розміщення на депозиті вклади складає менше місяця (як правило в межах 7 днів), сума збитку від знецінення визначена на рівні 0%.

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Компанії відносять:

- встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах;
- диверсифікацію структури активів;
- аналіз платоспроможності контрагентів;
- здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Компанії простроченої дебіторської заборгованості.

У Компанії для внутрішньої системи заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків створені: система управління ризиками, внутрішній аудит (контроль).

Компанії використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами.

Щодо кредитного ризику по фінансовим активам, враховуючи фактор війни, то Компанія оцінює його як високий внаслідок його непередбачуваності та неможливості прогнозування. Але Компанія для мінімізації впливу даного ризику використовує наступні методи управління:

- постійний контроль та аналіз дебіторської заборгованості на предмет впливу ризику;
- перерозподіл та розміщення фінансових активів (товарних запасів) в більш безпечних регіонах України (географічна диверсифікація);
- створення та нарахування на постійній основі резервів списання фінансових активів внаслідок війни.

Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів.

В 2025 році та станом на 31.12.2025р. Компанія не несе ринкових ризиків у зв'язку з відсутністю інвестицій в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони

чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

У 2025 році валютні ризики Компанія не виникають у зв'язку з відсутністю володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті. Компанія не інвестує кошти в банківські депозити в іноземній валюті та може інвестувати в цінні папери, номіновані в доларах США/ євро.

Відсотковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Компанії усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Компанії, так і на справедливую вартість чистих активів.

Операційний ризик

Операційний ризик – це ризик, що виникає внаслідок людських, технічних і технологічних помилок. Операційний ризик пов'язаний з функціонуванням галузі експоненції, фінансовими ринками, забезпеченням сировиною, ринками збуту, інтенсивністю конкуренції. Операційний ризик включає в себе також ризик змін у нормативно-правовому регулюванні.

Станом на 31 грудня 2025 року сукупний операційний ризик помірний, напрям ризику стабільний.

Юридичний ризик

Юридичний ризик – це наявний або потенційний ризик для надходжень та капіталу, який виникає через порушення або недотримання товариством вимог законів, нормативно-правових актів, угод, прийнятої практики або етичних норм, а також через можливість двозначного тлумачення встановлених законів або правил.

Протягом 2025 року не було випадків невідповідності діяльності Компанії вимогам регулятивних органів, яка могла б суттєво вплинути на фінансову звітність в разі її наявності.

Станом на 31 грудня 2025 року сукупний юридичний ризик помірний, напрям ризику стабільний.

Ризик репутації

Ризик репутації – це наявний або потенційний ризик для надходжень та капіталу, який виникає через несприятливе сприймання іміджу товариства клієнтами, контрагентами або регулятивними органами.

Станом на 31.12.2025 року сукупний ризик репутації низький, напрям ризику стабільний.

Стратегічний ризик

Стратегічний ризик – це наявний або потенційний ризик для надходжень та капіталу, який виникає через неправильні управлінські рішення, неналежну реалізацію рішень і неадекватне реагування на зміни в бізнес-середовищі.

Станом на 31.12.2025 року сукупний стратегічний ризик помірний, напрям ризику стабільний.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – ризик того, що Компанія матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

Компанія здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Компанія аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Для управління ризиком ліквідності в Компанії контролюються обсяги ліквідних активів, які можуть бути конвертовані у грошові кошти упродовж п'яти днів.

Аналіз активів та зобов'язань за строками їх погашення

	31.12.2025		31.12.2024	
	менше ніж 5 днів	більше ніж 5 днів	менше ніж 5 днів	більше ніж 5 днів
Запаси	-	211 487	-	183 492
Грошові кошти та їх еквіваленти	112 603	-	120 553	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, послуги	-	285 176	-	145 748
Довгострокові фінансові інвестиції	-	-	-	-
Усього активів	112 603	-	120 553	-
Довгострокові зобов'язання	-	33 915	-	19 963
Поточні зобов'язання	-	365 848	-	284 044
Розрив (активи мінус зобов'язання)	+112 603	+ 96 900	+120 555	+ 25 233

Система оцінювання та управління ризиками Компанія охоплює всі ризики притаманні діяльності товариства, забезпечує виявлення, вимірювання та контроль кількості ризиків. Управління ризиками передбачає наявність послідовних рішень, процесів, кваліфікованого персоналу і систем контролю. Корпоративне управління забезпечує чесний та прозорий бізнес, відповідальність та підзвітність усіх залучених до цього сторін.

.15. Управління капіталом

Компанія розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності Компанія. Ключові питання та поточні рішення, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються управлінським персоналом.

Механізм управління капіталом передбачає чітку постановку цілей завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді; удосконалення методики визначення й аналізу використання усіх видів капіталу; розроблення загальної стратегії управління капіталом.

Управлінський персонал здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. На основі отриманих висновків Компанія здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик. Компанія може здійснювати регулювання капіталу шляхом зміни структури капіталу. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Управління капіталом Компанія спрямовано на досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Компанія продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Компанія та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам Компанія завдяки встановленню цін на послуги Компанія, що відповідають рівню ризику;
- дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Компанія функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

Склад власного капіталу на дату фінансової звітності = 706 514 тис грн:

- Зареєстрований капітал (оплачений капітал) = 18 000 тис грн.
- Нерозподілений прибуток = 688 514 тис грн.

Склад та зміни власного капіталу станом на 31.12.2025 року тис грн:

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	18000				522332			540832
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	18000				522332			540832
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					165682			165682
Виплати власникам (дивіденди)	4200								
Відрахування до резервного	4210					-			
Разом зміни в капіталі	4295					165682			
На кінець року	4300	18000				688514			706514

16. Події після звітної дати.

В Компанії відсутні події після дати балансу (31.12.2025р.) до дати затвердження фінансової звітності (17.02.2026р.), які не відображенні у фінансовій звітності, проте можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан Компанії.

Подій після звітного періоду - сприятливих та несприятливих подій, які відбувались з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску (22.02.2026р.) - не було.

№ з/п	Перелік подій, що відбулись після звітної дати	Відомості про наявність подій після дати Балансу	
		відображено у фінансовому звіті	не відображено у звіті, розкрито у примітках
1.	Визнання дебітора Компанії банкрутом	не було	не було
2.	Розгляд судової справи, що підтверджує наявність у Компанії поточного зобов'язання на звітну дату	не було	не було
3.	Прийняття рішення про суттєву реорганізацію підприємства	не було	не було
4.	Знищення значної частини активів внаслідок стихійного лиха	не було	не було
5.	Значні зміни у вартості активів Компанії після звітної дати	не було	не було
6.	Інші важливі події	не було	не було

Відповідно до МСБО 10 «Події після звітного періоду» щодо подій після дати балансу, події, що потребують коригування активів та зобов'язань Компанії, відсутні.

Після звітної дати події, наслідки яких мали б суттєвий вплив на фінансову звітність за рік, що закінчився 31.12.2025 року, до дати затвердження фінансової звітності – 22.02.2026р. не відбувались.

Генеральний директор

Головний бухгалтер

Віталій ЛУКАЦЬКИЙ

Галина ПЕТРОВА

ЗВІТ ПРО УПРАВЛІННЯ ЗА 2025 РІК
ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВИРОБНИЧО - ТОРГОВА КОМПАНІЯ «ЛУКАС»

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВИРОБНИЧО-ТОРГОВА КОМПАНІЯ «ЛУКАС» ЄДРПОУ 23808087 (далі – Компанія) зареєстровано за законодавством України, взято на облік 23.11.1995 року Кременчуцькою державною податковою інспекцією Головного управління ДПС у Полтавській області,

Юридична адреса Компанії: Україна, 39621, Полтавська обл., місто Кременчук, вулиця Івана Приходька, будинок, 69

Компанія заснована відповідно до чинного законодавства України належить фізичній особі:

- Лукацький Віталій Олександрович – 100,00 % статутного фонду.

Основними видами діяльності Компанії є:

- 10.72 Виробництво сухарів і сухого печива; виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок тривалого зберігання (основний);
- 02.20 Лісозаготівлі;
- 10.82 Виробництво какао, шоколаду та цукрових кондитерських виробів;
- 14.13 Виробництво іншого верхнього одягу;
- 20.14 Виробництво інших основних органічних хімічних речовин;
- 45.20 Технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів;
- 45.32 Роздрібна торгівля деталями та приладдям для автотранспортних засобів;
- 46.36 Оптова торгівля цукром, шоколадом і кондитерськими виробами;
- 93.11 Функціонування спортивних споруд;
- 93.12 Діяльність спортивних клубів;
- 93.13 Діяльність фітнес-центрів;
- 93.19 Інша діяльність у сфері спорту;
- 46.71 Оптова торгівля твердим, рідким, газоподібним паливом і подібними продуктами;
- 46.74 Оптова торгівля залізними виробами, водопровідним і опалювальним устаткуванням і приладдям до нього;
- 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля;
- 47.30 Роздрібна торгівля пальним;
- 52.29 Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту;
- 41.20 Будівництво житлових і нежитлових будівель;
- 10.71 Виробництво хліба та хлібобулочних виробів; виробництво борошняних кондитерських виробів, тортів і тістечок нетривалого зберігання.

Компанія почала свою діяльність у 1995 році.

ПП ВТК «Лукас» - сучасне підприємство, що динамічно розвивається, провідний виробник листових виробів, що знаходиться у м. Кременчук, Полтавської області. Входить до числа найкращих кондитерських підприємств України. Профіль діяльності Компанії: виробництво кондитерської продукції. Асортимент продукції налічує понад 100 найменувань, серед них — вироби із листового та пісочного тіста, цукерки та торти. Виробничі потужності ПП ВТК «Лукас» займають 11 га. Продукція компанії експортується у більш ніж 52 країни світу. Виробнича потужність – до 2,5 тис. тон продукції на місяць, 100 відів солодоців кожен день.

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВИРОБНИЧО - ТОРГОВА КОМПАНІЯ «ЛУКАС»
ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(в тис. гривень)

На своєму рахунку компанія має 12 всеукраїнських та 1 світовий рекорди серед виробників кондитерської продукції.

Аналіз результатів діяльності

Аналіз фінансового стану ПП ВТК «ЛУКАС» проводимо згідно показників Окремої фінансової звітності за роки, що закінчилися 31.12.2025 та 31.12.2024 відповідно.

Основні показники операційної діяльності ПП ВТК «ЛУКАС» за 2025 та за 2024 роки представлено в Таблиці 1 нижче :

Таблиця 1

Показники	Роки		Відхилення	
	2025	2024	Тис. грн.	%
Чистий дохід від реалізації (товарів, робіт, послуг)	2 108 680	1 807 311	301 369	16,7%
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(1 578 396)	(1 364 238)	(214 158)	15,7%
Валовий прибуток	530 284	443 073	75 003	20%
Інші операційні доходи	47 539	49 441	(1 902)	-4%
Адміністративні витрати	(126 967)	(118 146)	(8 821)	7%
Витрати на збут	(160 442)	(136 459)	(23 983)	18%
Інші операційні витрати	(68 833)	(56 670)	(12 163)	21%
Чистий фінансовий результат	221 581	181 239	40 342	22%
Рентабельність продажів	10,5 %	10 %		

Як видно з таблиці 1, компанія ПП ВТК «ЛУКАС» покращила показник чистого доходу, водночас спостерігалось, покращення показників операційної діяльності.

Попри вторгнення рф, та той факт, що територія України стала полем битви, попри постійні атаки ракетами та безпілотниками зі сторони рф на всю глибину території України, попри перебої в енергопостачанні, попри постійні атаки рф на інфраструктуру України попри тимчасову вимушену зупинку роботи підприємств, ПП ВТК «ЛУКАС» продемонструвало зростання чистого доходу в 2025-му році.

Чистий дохід в 2025 році виріс на **16,7 %**, що в гривневому еквіваленті склало **301 369 тис. грн.** Собівартість реалізованої продукції в 2025 році зросла на 15,7% або на 214 158 тис. грн.

Водночас, мало місце незначне зростання рівня валової рентабельності в 2025 році, яке було зумовлено перевищенням зростання доходу над зростанням собівартості, відповідно та склало **0,5%**.

Інші операційні доходи зменшились на 4%, або на 1 902 тис. грн. Інші операційні витрати зросли на 21%, або на 12 163 тис. грн. Також мало місце зростання адміністративних витрат на 7% або на 8 821 тис. грн. Витрати на збут в 2025 році зросли на 18% або 23 983 тис. грн. порівняно з 2024. Чистий фінансовий результат від операційної діяльності компанії за 2025 рік є прибуток в сумі **221 581 тис. грн.** і порівняно з попереднім періодом зростання чистого прибутку склало **22 %**.

Аналіз фінансового стану

Аналіз структури й динаміки балансу підприємства ПП ВТК «ЛУКАС» за 2025 та за 2024 роки представлено в Таблиці 2 нижче :

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВИРОБНИЧО - ТОРГОВА КОМПАНІЯ «ЛУКА»
ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(в тис. гривень)

Таблиця 2

Актив	Код рядка	На початок звітнього періоду	На кінець звітнього періоду	Відхилення	
				тис. грн	%
1	2	3	4	5	6
I. Необоротні активи					
Нематеріальні активи:	1000	508	433	(75)	-15%
первісна вартість	1001	3 303	3 370	67	2%
накопичена амортизація	1002	(2 795)	(2 937)	142	5%
Незавершені капітальні інвестиції	1005	154 673	70 787	(83 886)	-54%
Основні засоби:	1010	176 873	351 421	174 548	99%
первісна вартість	1011	432 587	655 431	222 844	52%
Знос	1012	(255 714)	(304 010)	(48 296)	19%
Інвестиційна нерухомість	1015	15 266	15 494	228	1%
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	15 363	16 407	1 044	7%
знос інвестиційної нерухомості	1017	(97)	(913)	(816)	841%
Відстрочені податкові активи	1045	995	1196	201	20%
Інші необоротні активи	1090	11015	6692	(4323)	-39
Усього за розділом I	1095	359 330	446 023	86 693	24%
-					
II. Оборотні активи					
Запаси	1100	183 492	211 497	28 005	15%
виробничі запаси	1101	156 397	180 461	24 064	15%
незавершене виробництво	1102	3 649	3 004	(645)	-18%
готова продукція	1103	23 163	27 707	4 544	20%
Товари	1104	283	315	32	11%
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	145 748	285 176	139 428	96%
Дебіторська заборгованість за розрахунками:		-	-	-	
за виданими авансами	1130	19 137	65 971	46 834	244%
з бюджетом	1135	23 777	-	(23 777)	-100%
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	2 957	1 407	(1 550)	52%
Гроші та їх еквіваленти	1165	120 553	112 603	(7 950)	-7%
Рахунки в банках	1167	120 553	112 603	(7 950)	-7%
Витрати майбутніх періодів	1170	421	593	172	41%
Інші оборотні активи	1190	3 562	818	(2 744)	-77%
Усього за розділом II	1195	499 647	678 055	178 408	36 %
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття					
Баланс	1200	-	-	-	31%

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВИРОБНИЧО - ТОРГОВА КОМПАНІЯ «ЛУКАС»
ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(в тис. гривень)

Вартість необоротних активів компанії ПП ВТК «ЛУКАС» зросла в 2025 році на 24%, головним чином, за рахунок капітальних інвестицій в будівництво.

Балансова вартість короткострокових активів станом на 31.12.2025 зросла на 36%, тобто залишилась майже на тому ж рівні з аналогічним показником станом на 31.12.2024 (41%).

Таблиця №2 продовження

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	Відхилення тис. грн	%
1	2	3	4	5	6
I. Власний капітал					
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	18 000	18 000	-	0%
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	522 832	688 514	165 682	32%
Усього за розділом I	1495	540 832	706 514	165 682	32%
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення					
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	3 745	5 856	2 111	56%
Довгострокові кредити банків	1510	8 851	25 316	16 465	31%
Інші довгострокові зобов'язання	1515	7 367	2 743	(4 624)	
Усього за розділом II	1595	19 963	33 915	13 952	70%
III. Поточні зобов'язання і забезпечення					
Короткострокові кредити банків	1600	113 485	163 957	50 472	44%
Поточна кредиторська заборгованість за:					
довгостроковими зобов'язаннями	1610	25 828	35 631	9 803	38%
товари, роботи, послуги	1615	89 415	104 992	15 577	17%
розрахунками з бюджетом	1620	16 540	20 994	4 454	27%
у тому числі з податку на прибуток	1621	11 749	13 340	1591	13%
розрахунками зі страхування	1625	4 020	5 188	1168	29%
розрахунками з оплати праці	1630	14 944	19 448	4504	30%
за одержаними авансами	1635	36	2 111	2075	5764%
Поточні забезпечення	1660	11 680	9 260	(2420)	-21%
Доходи майбутніх періодів	1665	14 138	17 801	3 663	26%
Інші поточні зобов'язання	1690	8 096	4 267	(3829)	-47%
Усього за розділом III	1695	298 182	383 649	85 467	29%
V. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття					
Баланс	1700	-	-		
Баланс	1900	858 977	1 124 078	265 101	31%

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ВИРОБНИЧО - ТОРГОВА КОМПАНІЯ «ЛУКАС»
ПОЯСНЮВАЛЬНІ ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(в тис. гривень)

Збільшення нерозподіленого прибутку на **165,7 млн. грн.** в 2025 році відбулось за рахунок чистого прибутку. Балансова вартість поточних зобов'язань компанії ПП ВТК «ЛУКАС» зросла на 29%, що в порівнянні з минулим роком майже вдвічі менше (2024- ріст 50 %).

Динаміка зміни за 2025 чистого доходу, фінансових результатів компанії ПП ВТК «ЛУКАС», а також зміни структури активів та пасивів свідчать про збільшення обсягів діяльності порівняно з попереднім роком. Значні інвестиції в будівництво нового складу створюють передумови для синергії, управління витратами та підвищення рівня доходу в майбутньому. Таким чином, вищезазначене свідчить про наявність хороших операційних результатів, які своєю чергою створюють передумови для подальшого розвитку ПП ВТК «ЛУКАС».

Серед потенційних факторів ризику варто відзначити зовнішні фактори, які знаходяться поза межами впливу Компанії. До таких в першу чергу належать ризики пов'язані з агресивною війною яку РФ веде проти України, масовані обстріли ракетами та російськими шахедами наших міст, інфраструктури, та інше.

Також, мають вплив і інші форс-мажорні обставини, які можуть бути визнані такими на підставі чинного законодавства України; можливі зміни в оподаткуванні та кредитно-фінансовій політиці держави; тощо.

ПП ВТК «ЛУКАС» використовує наступні методи управління ризиками:

1) методи уникнення ризиків: відмова від співпраці з ненадійними клієнтами, ретельний аналіз та перевірка потенційних клієнтів усіма доступними методами;

2) методи диверсифікації ризиків;

3) методи компенсації ризиків: в разі необхідності страхування фінансових ризиків неповернення коштів від дебітора або клієнта; стратегічне планування діяльності, яке дозволяє передбачати появу «вузьких» місць, наперед ідентифікувати джерела ризиків; прогнозування зовнішнього середовища, тобто періодична розробка сценаріїв розвитку та оцінка майбутнього стану середовища господарювання як власного так і потенційних і діючих клієнтів, прогнозування поведінки партнерів та дій конкурентів, моніторинг нормативно-правового середовища. Отримані дані дозволяють відстежувати тенденції, дадуть час для підготовки до нормативних нововведень, дадуть можливість прийняти відповідні заходи для компенсації можливих втрат; навчання персоналу та його інструктування.

Генеральний директор

Головний Бухгалтер

Віталій ЛУКАЦЬКИЙ

Галина ПЕТРОВА