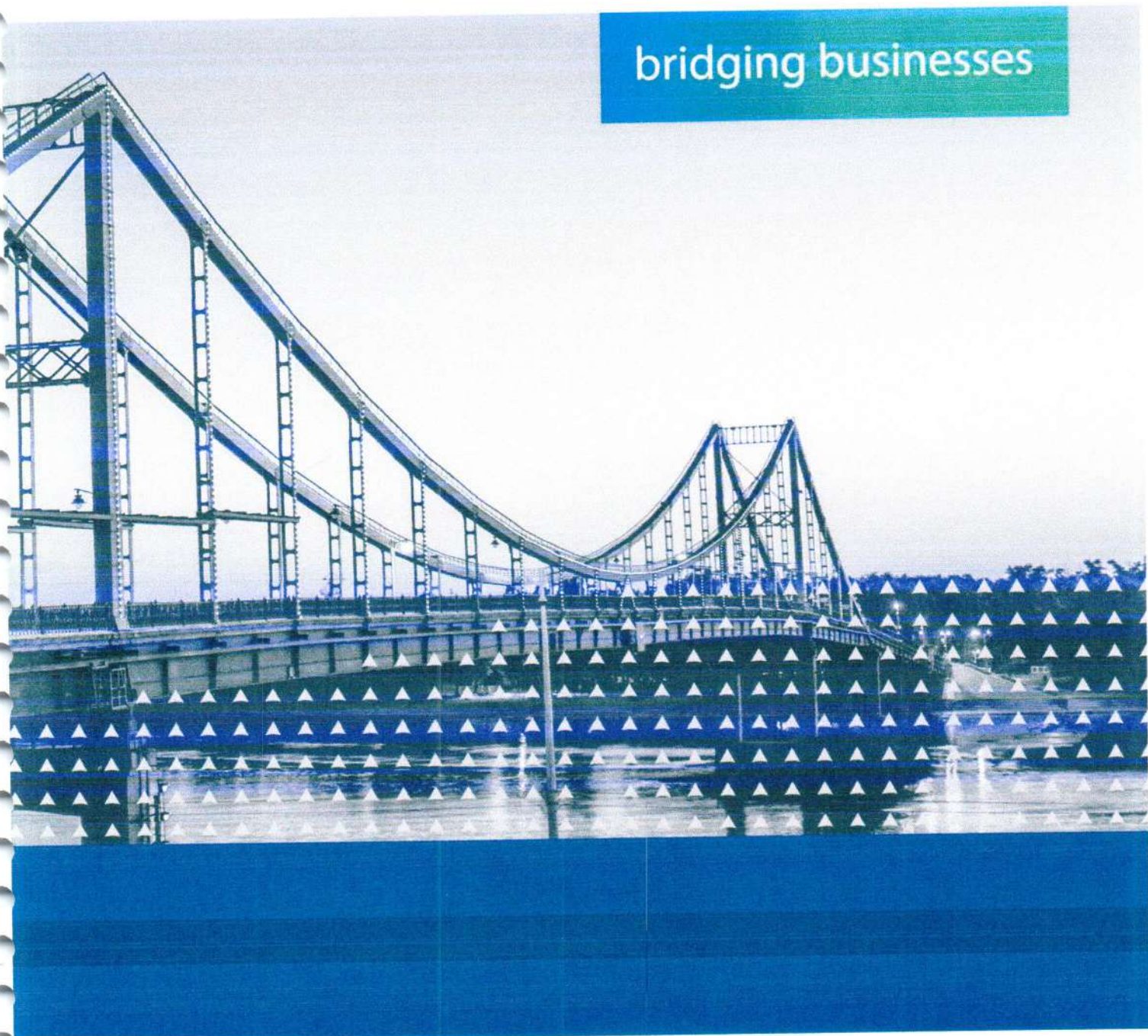




**JPA UKRAINE LLC**  
Audit Accounting Tax Consultancy  
Ukraine

**ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ОБУХІВМІСЬКВТОРРЕСУРСИ»**  
Річна фінансова звітність за рік,  
що закінчився 31 грудня 2025 року  
та Звіт незалежного аудитора

bridging businesses





**JPA UKRAINE LLC**  
Audit Accounting Tax Consultancy  
Ukraine

## ЗМІСТ

|                                                                                                                                         |    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ..... | 3  |
| ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....                                                                                                          | 4  |
| ОКРЕМА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧУЄТЬСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ.....                                                             | 10 |

## ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан **ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ОБУХІВМІСЬКВТОРРЕСУРСИ»** (далі – "Компанія") станом на 31 грудня 2025 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на цю дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - "МСФЗ").

При підготовці фінансової звітності керівництво Компанії несе відповідальність за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ і розкриття всіх суттєвих відхилень в примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Компанія продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне.

Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

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

Фінансова звітність Компанії за 2025 рік була затверджена 18 серпня 2026 року від імені Керівництва Компанії:

**Генеральний директор**  
**М.П.**

**Головний бухгалтер**



**А.О. Полатьян**  
прізвище, ім'я, по батькові

**М.М. Несенюк**  
прізвище, ім'я, по батькові

## **ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

Керівництву та учасникам ПП «ОБУХІВМІСЬКВТОРРЕСУРСИ»

### **ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

#### **Думка**

Ми провели аудит фінансової звітності Приватного підприємства «ОБУХІВМІСЬКВТОРРЕСУРСИ» (далі - «Компанія», «Підприємство»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2025 р., звіту про прибутки і збитки та інший сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31.12.2025 р., і приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2025 р., її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

#### **Основа для думки**

Ми провели аудит відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів аудиту (МСА) Міжнародної федерації бухгалтерів. Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

### **Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності**

Ми звертаємо увагу на Примітку 4 до річної фінансової звітності за 2025 р., в якій зазначається, що фінансова звітність підготовлена на основі припущення про безперервну діяльність Підприємства, в рамках якого активи продаються і зобов'язання погашаються в ході звичайної господарської діяльності. Фінансова звітність не містить коригувань, які необхідно було б зробити в разі, якщо Компанія не мала можливості продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому. Аудитори звертають увагу на події та умови, що викладені у Примітці 2 до фінансової звітності, в якій зазначено, що унаслідок військової агресії РФ проти України було введення воєнного стану відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні". Розпочата Росією війна завдала важкого удару українській економіці та бізнесу. З 10 жовтня 2022 р. РФ почала використовувати руйнування енергетичної інфраструктури як один із основних методів ведення війни проти України. Проте Підприємство продовжує працювати, а Керівництво робить все можливе для безперервної роботи та виконання своїх функціональних обов'язків. Український бізнес адаптувався до діяльності в умовах війни: станом на кінець вересня – початок жовтня кількість підприємств, що продовжують працювати, поступово збільшується, майже дві третини компаній відновили роботу в повному обсязі, Торгово-промислова палата визнає військову агресію Російської Федерації проти України форс-мажорними обставинами. Зазначені обставини є форс-мажорними (надзвичайними, невідворотними) з 24 лютого 2022 року до їх офіційного закінчення для всіх без винятку суб'єктів господарювання. Ці події та умови вказують, що існує суттєва невизначеність, яка пов'язана з непрогнозованим подальшим впливом військової агресії на території України, щодо припущень, які лежать в основі оцінок керівництва, що може поставити під сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі і, відповідно, реалізувати активи Підприємства та погасити зобов'язання за звичайного перебігу господарської діяльності. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

### **Інша інформація**

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься у Звіті про управління відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», але не є фінансовою звітністю за 2025 рік 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 ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не змогли дійти висновку щодо того, чи містить інша інформація суттєві викривлення стосовно будь-якого з суттєвого питання. Звіт про управління, наданий управлінським персоналом Підприємства, узгоджується з фінансовою звітністю Підприємства за 2025 рік.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до МСФЗ 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 застосовано, 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 фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства

або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, 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 й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосується 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 поставили 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 розкриттям 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 і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

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

### **ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ**

Згідно вимог ч.3 ст.14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017 р. (далі – Закон №2258-VIII), до Аудиторського звіту наводимо наступну інформацію:

*Інформація про узгодженість фінансової інформації у звіті про управління, який складається відповідно до законодавства, з фінансовою звітністю за звітний період та/або з іншою інформацією, отриманою аудитором під час аудиту, а за наявності суттєвих викривлень у звіті про управління наводиться опис таких викривлень та їх характер:*

На підставі виконаних нами процедур, ми вважаємо, що фінансова інформація, наведена у Звіті про управління за 2025 рік, є узгодженою з фінансовою звітністю за звітний період та з інформацією, отриманою нами під час аудиту.

*Інформація про суттєву невизначеність, яка може ставити під сумнів здатність продовження діяльності юридичної особи, фінансова звітність якої перевіряється, на безперервній основі у разі наявності такої невизначеності*

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 до річної фінансової звітності за 2025 р., в якій зазначається, що фінансова звітність підготовлена на основі припущення про безперервну діяльність Компанії, в рамках якого активи продаються і зобов'язання погашаються в ході звичайної господарської діяльності. Фінансова звітність не містить коригувань, які необхідно було б зробити в разі, якщо Компанія не мала можливості продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому. Аудитори звертають увагу на події та умови, що викладені у Примітці 2 "Умови, в яких компанія здійснює діяльність", які вказують на існування факторів суттєвої невизначеності, що можуть поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Інша інформація, яка щонайменше має наводитись в аудиторському звіті за результатами обов'язкового аудиту згідно Закону 2258, наведена в інших параграфах цього звіту незалежного аудитора.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є Замай Олег Олегович.

З повагою,  
Керуючий Партнер  
ТОВ "ДЖІ ПІ ЕЙ УКРАЇНА"

О.О. Замай

Номер реєстрації аудитора у Реєстрі  
аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100218



«18» серпня 2025 року  
м. Київ, Україна

Основні відомості про аудиторську фірму

**Повне найменування:** Товариство з обмеженою відповідальністю "Джі Пі Ей Україна"

**Фактична адреса:** 04107, Україна, м. Київ, вул. Татарська, 7, оф.89

**Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:** №1988

**ПП «ОБУХІВМІСЬКВТОРРЕСУРСИ»**  
**Окрема фінансова звітність**  
**за рік, що закінчується 31 грудня 2025 року**

## ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

станом на 31 грудня 2025 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Додаток 1

до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1

"Загальні вимоги до фінансової звітності"

Дата (рік, місяць, число)

| Коди       |    |    |
|------------|----|----|
| 2026       | 01 | 01 |
| 32152706   |    |    |
| 3211600000 |    |    |
| 120        |    |    |
| 38.11      |    |    |

Підприємство **Приватне підприємство "Обухівміськваторресурси"** за ЄДРПОУ

Територія **КИЇВСЬКА** за КАТОТТГ<sup>1</sup>

Організаційно-правова форма господарювання **приватне підприємство** за КОПФГ

Вид економічної діяльності **Збирання безпечних відходів** за КВЕД

Середня кількість працівників<sup>2</sup> **243**

Адреса, телефон **08700, Київська обл., м.Обухів, вул.Київська,21, (04572) 7-18-65**

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати)

(Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

|   |
|---|
|   |
| v |

## Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2025 р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

| Актив                                                     | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|-----------------------------------------------------------|-----------|-----------------------------|----------------------------|
| 1                                                         | 2         | 3                           | 4                          |
| <b>I. Необоротні активи</b>                               |           |                             |                            |
| Нематеріальні активи                                      | 1000      | 196                         | 244                        |
| первісна вартість                                         | 1001      | 2 253                       | 2 319                      |
| накопичена амортизація                                    | 1002      | -2 057                      | -2 075                     |
| Незавершені капітальні інвестиції                         | 1005      | 6 715                       | 4 627                      |
| Основні засоби                                            | 1010      | 215 802                     | 593 592                    |
| первісна вартість                                         | 1011      | 3 951 009                   | 4 618 476                  |
| знос                                                      | 1012      | -3 735 207                  | -4 024 884                 |
| Інвестиційна нерухомість                                  | 1015      | -                           | -                          |
| первісна вартість інвестиційної нерухомості               | 1016      | -                           | -                          |
| знос інвестиційної нерухомості                            | 1017      | -                           | -                          |
| Довгострокові біологічні активи                           | 1020      | -                           | -                          |
| первісна вартість довгострокових біологічних активів      | 1021      | -                           | -                          |
| накопичена амортизація довгострокових біологічних активів | 1022      | -                           | -                          |

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

|                                                                                                         |             |                |                |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|----------------|----------------|
| Довгострокові фінансові інвестиції:<br>які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030        | -              | -              |
| інші фінансові інвестиції                                                                               | 1035        | -              | -              |
| Довгострокова дебіторська заборгованість                                                                | 1040        | -              | -              |
| Відстрочені податкові активи                                                                            | 1045        | -              | 15 994         |
| Гудвіл                                                                                                  | 1050        | -              | -              |
| Відстрочені аквізиційні витрати                                                                         | 1060        | -              | -              |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах                                             | 1065        | -              | -              |
| Інші необоротні активи                                                                                  | 1090        | -              | -              |
| <b>Усього за розділом I</b>                                                                             | <b>1095</b> | <b>222 713</b> | <b>614 457</b> |
| <b>II. Оборотні активи</b>                                                                              |             |                |                |
| Запаси                                                                                                  | 1100        | 39 713         | 69 633         |
| Виробничі запаси                                                                                        | 1101        | 7 962          | 8 930          |
| Незавершене виробництво                                                                                 | 1102        | 935            | 936            |
| Готова продукція                                                                                        | 1103        | 672            | 114            |
| Товари                                                                                                  | 1104        | 30 144         | 59 653         |
| Поточні біологічні активи                                                                               | 1110        | -              | -              |
| Депозити перестрахування                                                                                | 1115        | -              | -              |
| Векселі одержані                                                                                        | 1120        | -              | -              |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги                                        | 1125        | 17 795         | 17 772         |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками:<br>за виданими авансами                                     | 1130        | 1 282          | 1 417          |
| з бюджетом                                                                                              | 1135        | 71             | 134            |
| 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        | 7 440          | 3 647          |
| Поточні фінансові інвестиції                                                                            | 1160        | -              | -              |
| Гроші та їх еквіваленти                                                                                 | 1165        | 6 822          | 4 815          |
| Готівка                                                                                                 | 1166        | 86             | 32             |
| Рахунки в банках                                                                                        | 1167        | 6 736          | 4 783          |
| Витрати майбутніх періодів                                                                              | 1170        | 3 021          | 3 702          |
| Частка перестраховика у страхових резервах                                                              | 1180        | -              | -              |
| у тому числі в:<br>резервах довгострокових зобов'язань                                                  | 1181        | -              | -              |
| резервах збитків або резервах належних виплат                                                           | 1182        | -              | -              |
| резервах незароблених премій                                                                            | 1183        | -              | -              |
| інших страхових резервах                                                                                | 1184        | -              | -              |

**ПП «ОБУХІВМІСЬКВТОРРЕСУРСИ»**  
**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчується 31 грудня 2025 року**

|                                                                         |             |                |                |
|-------------------------------------------------------------------------|-------------|----------------|----------------|
| Інші оборотні активи                                                    | 1190        | 1 696          | 467            |
| <b>Усього за розділом II</b>                                            | <b>1195</b> | <b>77 840</b>  | <b>101 587</b> |
| <b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b> | <b>1200</b> | <b>-</b>       | <b>-</b>       |
| <b>Баланс</b>                                                           | <b>1300</b> | <b>300 553</b> | <b>716 044</b> |

| Пасив                                                | Код рядка   | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|------------------------------------------------------|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1                                                    | 2           | 3                           | 4                          |
| <b>I. Власний капітал</b>                            |             |                             |                            |
| Зареєстрований (пайовий) капітал                     | 1400        | 72 300                      | 72 300                     |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу      | 1401        | -                           | -                          |
| Капітал у дооцінках                                  | 1405        | 3 962                       | 342 935                    |
| Додатковий капітал                                   | 1410        | -                           | -                          |
| Емісійний дохід                                      | 1411        | -                           | -                          |
| Накопичені курсові різниці                           | 1412        | -                           | -                          |
| Резервний капітал                                    | 1415        | -                           | -                          |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)          | 1420        | 192 527                     | 246 846                    |
| Неоплачений капітал                                  | 1425        | -                           | -                          |
| Вилучений капітал                                    | 1430        | -                           | -                          |
| Інші резерви                                         | 1435        | -                           | -                          |
| <b>Усього за розділом I</b>                          | <b>1495</b> | <b>268 789</b>              | <b>662 081</b>             |
| <b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b> |             |                             |                            |
| Відстрочені податкові зобов'язання                   | 1500        | 898                         | 26 982                     |
| Пенсійні зобов'язання                                | 1505        | -                           | -                          |
| Довгострокові кредити банків                         | 1510        | -                           | -                          |
| Інші довгострокові зобов'язання                      | 1515        | 129                         | 129                        |
| Довгострокові забезпечення                           | 1520        | -                           | -                          |
| Довгострокові забезпечення витрат персоналу          | 1521        | -                           | -                          |
| Цільове фінансування                                 | 1525        | 48                          | 60                         |
| Благодійна допомога                                  | 1526        | -                           | -                          |
| Страхові резерви                                     | 1530        | -                           | -                          |
| у тому числі:                                        |             |                             |                            |
| резерв довгострокових зобов'язань                    | 1531        | -                           | -                          |
| 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        | -                           | -                          |

**ПП «ОБУХІВМІСЬКВТОРРЕСУРСИ»»**

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

|                                                                                                          |             |                |                |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|----------------|----------------|
| <b>Усього за розділом II</b>                                                                             | <b>1595</b> | <b>1 075</b>   | <b>27 171</b>  |
| <b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>                                                          |             |                |                |
| Короткострокові кредити банків                                                                           | 1600        | -              | -              |
| Векселі видані                                                                                           | 1605        | -              | -              |
| Поточна кредиторська заборгованість за:                                                                  |             |                |                |
| довгостроковими зобов'язаннями                                                                           | 1610        | 30             | 30             |
| товари, роботи, послуги                                                                                  | 1615        | 18 135         | 11 153         |
| розрахунками з бюджетом                                                                                  | 1620        | 3 739          | 3 763          |
| у тому числі з податку на прибуток                                                                       | 1621        |                |                |
| розрахунками зі страхування                                                                              | 1625        | 460            | 519            |
| розрахунками з оплати праці                                                                              | 1630        | 1 710          | 2 063          |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами                                               | 1635        | 1 128          | 1 618          |
| 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        | 3 998          | 5 614          |
| Доходи майбутніх періодів                                                                                | 1665        | -              | -              |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків                                                         | 1670        | -              | -              |
| Інші поточні зобов'язання                                                                                | 1690        | 1 489          | 2 032          |
| <b>Усього за розділом III</b>                                                                            | <b>1695</b> | <b>30 689</b>  | <b>26 792</b>  |
| <b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b> | <b>1700</b> | <b>-</b>       | <b>-</b>       |
| <b>V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду</b>                                           | <b>1800</b> | <b>-</b>       | <b>-</b>       |
| <b>Баланс</b>                                                                                            | <b>1900</b> | <b>300 553</b> | <b>716 044</b> |

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Компанії 26.02.2026 року.

**Директор**

М.П.

**Головний бухгалтер**



**Армен ПОЛАТЬЯН**

прізвище, ім'я, по батькові

**Марія НЕСЕНЮК**

прізвище, ім'я, по батькові

**ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД**

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

До  
до Національного положення  
(стандарту) бухгалтерського обліку 1  
"Загальні вимоги до фінансової  
звітності"

| Коди     |    |    |
|----------|----|----|
| 2026     | 01 | 01 |
| 32152706 |    |    |

Підприємство **Приватне підприємство "Обухівміськваторресурси"**  
(найменування)

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**

за 2025 р.

Форма №2

Код за ДКУД

1801003

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

| Стаття                                                                    | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1                                                                         | 2         | 3                 | 4                                       |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)            | 2000      | 342 231           | 328 389                                 |
| 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      | -239 553          | -235 458                                |
| Чисті понесені збитки за страховими виплатами                             | 2070      | -                 | -                                       |
| <b>Валовий :</b>                                                          |           |                   |                                         |
| прибуток                                                                  | 2090      | 102 678           | 92 931                                  |
| 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      | 10 995            | 11 715                                  |
| Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю | 2121      |                   |                                         |
| Дохід від первісного визнання біологічних активів і с/г продукції         | 2122      | -                 | -                                       |
| Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування              | 2123      | -                 | -                                       |
| Адміністративні витрати                                                   | 2130      | -31 147           | -26 932                                 |
| Витрати на збут                                                           | 2150      | -52 402           | -51 709                                 |

|                                                                                       |      |         |         |
|---------------------------------------------------------------------------------------|------|---------|---------|
| Інші операційні витрати                                                               | 2180 | -16 287 | -11 140 |
| Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю           | 2181 | -       | -       |
| Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції | 2182 | -       | -       |
| <b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>                               |      |         |         |
| прибуток                                                                              | 2190 | 13 846  | 14 865  |
| збиток                                                                                | 2195 | -       | -       |
| Доход від участі в капіталі                                                           | 2200 | -       | -       |
| Інші фінансові доходи                                                                 | 2220 | -       | -       |
| Інші доходи                                                                           | 2240 | -       | -       |
| Дохід від благодійної допомоги                                                        | 2241 | -       | -       |
| Фінансові витрати                                                                     | 2250 | -30     | -30     |
| Втрати від участі в капіталі                                                          | 2255 | -       | -       |
| Інші витрати                                                                          | 2270 | -5      | -418    |
| Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті                             | 2275 | -       | -       |
| <b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>                                         |      |         |         |
| прибуток                                                                              | 2290 | 13 811  | 14 417  |
| збиток                                                                                | 2295 | -       | -       |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток                                                 | 2300 | -3 723  | -3 618  |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування                       | 2305 | -       | -       |
| <b>Чистий фінансовий результат:</b>                                                   |      |         |         |
| прибуток                                                                              | 2350 | 10 088  | 10 799  |
| збиток                                                                                | 2355 | -       | -       |

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Найменування показника                                              | 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        | 44 231            | 2 661                                   |
| <b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>                        | <b>2450</b> | <b>44 231</b>     | <b>2 661</b>                            |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом            | 2455        | -                 | -                                       |
| <b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>                     | <b>2460</b> | <b>44 231</b>     | <b>2 661</b>                            |
| <b>Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)</b>              | <b>2465</b> | <b>54 319</b>     | <b>13 460</b>                           |

### III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Найменування показника           | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-------------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1                                | 2           | 3                 | 4                                       |
| Матеріальні затрати              | 2500        | 64 491            | 61 539                                  |
| Витрати на оплату праці          | 2505        | 56 160            | 43 890                                  |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510        | 11 044            | 8 657                                   |
| Амортизація                      | 2515        | 24 055            | 25 421                                  |
| Інші операційні витрати          | 2520        | 91 019            | 78 271                                  |
| <b>Разом</b>                     | <b>2550</b> | <b>246 769</b>    | <b>217 778</b>                          |

### 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      | -                 | -                                       |

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Компанії 27.02.2026 року.

Директор

М.П.

Головний бухгалтер

підпис  
підпис

Армен ПОЛАТ'ЯН

прізвище, ім'я, по батькові

Марія НЕСЕНЮК

прізвище, ім'я, по батькові

### ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство Приватне підприємство "Обухівміськваторресурси" за ЄДРПОУ \_\_\_\_\_  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

| КОДИ     |    |    |
|----------|----|----|
| 2026     | 01 | 01 |
| 32152706 |    |    |

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за Рік 2025

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

| Стаття                                                             | Код<br>рядка | За звітний<br>період | За аналогічний<br>період<br>попереднього року |
|--------------------------------------------------------------------|--------------|----------------------|-----------------------------------------------|
| 1                                                                  | 2            | 3                    | 4                                             |
| <b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>           |              |                      |                                               |
| <b>Надходження від:</b>                                            |              |                      |                                               |
| Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)                      | 3000         | 395 781              | 373 858                                       |
| Повернення податків і зборів                                       | 3005         | -                    | -                                             |
| у тому числі податку на додану вартість                            | 3006         | -                    | -                                             |
| Цільового фінансування                                             | 3010         | 636                  | 785                                           |
| Надходження від отримання субсидій, дотацій                        | 3011         | -                    | -                                             |
| Надходження авансів від покупців і замовників                      | 3015         | 535                  | 382                                           |
| Надходження від повернення авансів                                 | 3020         | 440                  | 711                                           |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | 3025         | -                    | -                                             |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)                | 3035         | -                    | -                                             |
| Надходження від операційної оренди                                 | 3040         | -                    | -                                             |
| Надходження від страхових премій                                   | 3050         | -                    | -                                             |
| Інші надходження                                                   | 3095         | 2 222                | 2 572                                         |
| <b>Витрачання на оплату:</b>                                       |              |                      |                                               |
| Товарів (робіт, послуг)                                            | 3100         | -300 533             | -303 205                                      |
| Праці                                                              | 3105         | -41 320              | -33 169                                       |
| Відрахувань на соціальні заходи                                    | 3110         | -11 771              | -9 077                                        |
| Зобов'язань з податків і зборів                                    | 3115         | -43 952              | -32 863                                       |
| Зобов'язань з податку на прибуток                                  | 3116         | -3 458               | -4 107                                        |

|                                                             |             |               |               |
|-------------------------------------------------------------|-------------|---------------|---------------|
| Зобов'язань з податку на додану вартість                    | 3117        | -26 986       | -20 096       |
| Зобов'язань з інших податків і зборів                       | 3118        | -13 508       | -8 660        |
| Авансів                                                     | 3135        | -             | -             |
| Повернення авансів                                          | 3140        | -535          | -382          |
| Повернення цільових внесків                                 | 3145        |               |               |
| Зобов'язань за страховими контрактами                       | 3150        |               |               |
| Інші витрачання                                             | 3190        | -3 510        | -2 137        |
| <b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>         | <b>3195</b> | <b>-2 007</b> | <b>-2 525</b> |
| <b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b> |             |               |               |
| Надходження від реалізації:                                 |             |               |               |
| фінансових інвестицій                                       | 3200        |               |               |
| необоротних активів                                         | 3205        |               |               |
| Надходження від отриманих:                                  |             |               |               |
| Відсотків                                                   | 3215        |               |               |
| Дивідендів                                                  | 3220        |               |               |
| Надходження від погашення позик                             | 3230        |               |               |
| Інші надходження                                            | 3250        |               |               |
| Витрачання на придбання:                                    |             |               |               |
| фінансових інвестицій                                       | 3255        |               |               |
| необоротних активів                                         | 3260        |               |               |
| Витрачання на надання позик                                 | 3275        |               |               |
| Інші платежі                                                | 3290        |               |               |
| <b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>       | <b>3295</b> |               |               |

| Стаття                                                    | Код рядка   | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|-----------------------------------------------------------|-------------|-------------------|-----------------------------------------|
| 1                                                         | 2           | 3                 | 4                                       |
| <b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b> |             |                   |                                         |
| Надходження від:                                          |             |                   |                                         |
| Власного капіталу                                         | 3300        |                   |                                         |
| Отримання позик                                           | 3305        |                   |                                         |
| Інші надходження                                          | 3340        |                   |                                         |
| Витрачання на:                                            |             |                   |                                         |
| Погашення позик                                           | 3350        |                   |                                         |
| Сплату дивідендів                                         | 3355        |                   |                                         |
| Витрачання на сплату відсотків                            | 3360        |                   |                                         |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди   | 3365        |                   |                                         |
| Інші платежі                                              | 3390        |                   |                                         |
| <b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>        | <b>3395</b> |                   |                                         |
| <b>Чистий рух коштів за звітний період</b>                | <b>3400</b> | <b>-2 007</b>     | <b>-2 525</b>                           |
| Залишок коштів на початок року                            | 3405        | 6 822             | 9 347                                   |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів             | 3410        | -                 | -                                       |
| <b>Залишок коштів на кінець року</b>                      | <b>3415</b> | <b>4 815</b>      | <b>6 822</b>                            |

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Компанії 27.02.2026 року.

**ПП «ОБУХІВМІСЬКВТОРРЕСУРСИ»**  
**Примітки до фінансової звітності за рік, що закінчується 31 грудня 2025 року**

Директор

М.П.

Головний бухгалтер



**Армен ПОЛАТЬЯН**

прізвище, ім'я, по батькові

**Марія НЕСЕНІЮК**

прізвище, ім'я, по батькові

# ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року  
(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

| КОДИ     |    |    |
|----------|----|----|
| 2026     | 01 | 01 |
| 32152706 |    |    |

Підприємство **Приватне підприємство "Обухівський вквортресурси"** за ЄДРПОУ  
(найменування)  
Дата (рік, місяць, число)

## Звіт про власний капітал

за Рік 2025

|                                            |      | Форма №4  |                        |                     |                    |                   |                                             |                     | Код за ДКУД       |         |
|--------------------------------------------|------|-----------|------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|---------------------------------------------|---------------------|-------------------|---------|
| 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 | 72 300    | 3 962                  | -                   | -                  | 192 527           | -                                           | -                   | -                 | 268 789 |
| Коригування:                               |      | -         | -                      | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -       |
| Зміна облікової політики                   | 4005 | -         | -                      | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -       |
| Виправлення помилок                        | 4010 | -         | -                      | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -       |
| Інші зміни                                 | 4090 | -         | -                      | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -       |
| Скоригований залишок на початок року       | 4095 | 72 300    | 3 962                  | -                   | -                  | 192 527           | -                                           | -                   | -                 | 268 789 |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | 4100 | -         | -                      | -                   | -                  | 10 088            | -                                           | -                   | -                 | 10 088  |
| Інший сукупний дохід за звітний період     | 4110 | -         | 393 304                | -                   | -                  | 44 231            | -                                           | -                   | -                 | 437 535 |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів      | 4111 | -         | 393 304                | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | 393 304 |
| Інший сукупний дохід                       | 4116 | -         | -                      | -                   | -                  | 44 231            | -                                           | -                   | -                 | 44 231  |
| Розподіл прибутку:                         |      | -         | -                      | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -       |
| Виплати власникам (дивіденди)              | 4200 | -         | -                      | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                   | -                 | -       |

| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу                       |           | 4205                    | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                    | -                 | -       | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
|------------------------------------------------------------------------|-----------|-------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|---------------------------------------------|----------------------|-------------------|---------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Стаття                                                                 | Код рядка | Зареєстро-ваний капітал | Капітал у дооцінках | Додатковий капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Неоплачени й капітал | Вилучений капітал | Всього  |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 1                                                                      | 2         | 3                       | 4                   | 5                  | 6                 | 7                                           | 8                    | 9                 | 10      |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| Відрахування до резервного капіталу                                    | 4210      | -                       | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                    | -                 | -       |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| Внески учасників:                                                      |           | -                       | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                    | -                 | -       |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| Внески до капіталу                                                     | 4240      | -                       | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                    | -                 | -       |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| Погашення заборгованості з капіталу                                    | 4245      | -                       | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                    | -                 | -       |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| Вилучення капіталу:                                                    |           | -                       | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                    | -                 | -       |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| Викуп акцій (часток)                                                   | 4260      | -                       | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                    | -                 | -       |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| Перепродаж викуплених акцій (часток)                                   | 4265      | -                       | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                    | -                 | -       |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| Анулювання викуплених акцій (часток)                                   | 4270      | -                       | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                    | -                 | -       |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| Вилучення частки в капіталі                                            | 4275      | -                       | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                    | -                 | -       |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| Інші зміни в капіталі                                                  | 4290      | -                       | -54 331             | -                  | -                 | -                                           | -                    | -                 | -54 331 |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| Списання протягом звітного року частини суми дооцінки                  | 4291      | -                       | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                    | -                 | -       |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| Відстрочене податкове зобов'язання з суми дооцінки необоротних активів | 4292      | -                       | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                    | -                 | -       |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| Інші зміни в капіталі                                                  | 4293      | -                       | -                   | -                  | -                 | -                                           | -                    | -                 | -       |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |

|                        |      |        |         |   |   |         |   |   |         |
|------------------------|------|--------|---------|---|---|---------|---|---|---------|
| Разом змін у капіталі  | 4295 | -      | 338 973 | - | - | 54 319  | - | - | 393 292 |
| Залишок на кінець року | 4300 | 72 300 | 342 935 | - | - | 246 846 | - | - | 662 081 |

Ця фінансова звітність затверджена до випуску від імені Компанії 27.02.2026 року.

Директор

М.П.

Головний бухгалтер

Армен ПОЛАТ'ЯН  
 прізвище, ім'я, по батькові  
 Марія НЕСЕНЮК  
 прізвище, ім'я, по батькові

## **1. ПП «ОБУХІВМІСЬКВТОРРЕСУРСИ» та його діяльність**

ПП «ОБУХІВМІСЬКВТОРРЕСУРСИ» (далі - Компанія) створена 20 серпня 2002 року у формі приватного підприємства відповідно до законодавства України. Основною діяльністю Підприємства є оптова торгівля відходами та брухтом. Підприємство також займається виробництвом пресів гідравлічних, цвяхів, гофроящиків, паливних брикет, роздрібною торгівлею промислового супермаркету та магазину, надає послуги поводження з побутовими відходами комерційним структурам та населенню. Основним засновником Компанії є Полатьян Армен Олегович.

Основними клієнтами є:

ТОВ «Аметист», ТОВ «АШАН Україна ГІПЕРМАРКЕТ», ТОВ «ЕКО», ТОВ "Житомирський картонний комбінат", ПрАТ «Київський картонно-паперовий комбінат», ТОВ «Леруа Мерлен Україна», ТОВ "ЛИСТПАК", ТОВ «НОВА ПОШТА», ТОВ «НОВУС Україна», ТОВ «ПОЛІФІЛМ-УКРАЇНА», ТОВ «Промпласт Україна», ТОВ "СІЛЬПО-ФУД", ТОВ "ФОРА".

Компанія не має відокремлених підрозділів.

Юридична адреса Компанії : 08700, Київська обл., м.Обухів, вул.Київська, будинок 21.

## **2. Умови, в яких працює Компанія**

Протягом 2025 року ПП «Обухівміськввторресурси» здійснювало господарську діяльність в умовах триваючого воєнного стану, економічної нестабільності та трансформацій у системі управління відходами в Україні. Звітний період характеризувався посиленням регуляторних вимог, нестабільністю енергетичного ринку, зростанням витрат на логістику, паливно-мастильні матеріали та обслуговування техніки, а також загальним ускладненням умов ведення бізнесу.

Економічне середовище України у 2025 році залишалося складним: зберігався інфляційний тиск, відбувалися коливання валютного курсу, спостерігався дефіцит окремих ресурсів та обмеження на імпорт певних товарів. Одночасно держава посилює контроль за екологічними стандартами, цифровізацією дозвільних процедур та прозорістю у сфері управління відходами, що потребує адаптації внутрішніх процесів і облікових процедур Компанії.

ПП «Обухівміськввторресурси» у звітному році зберігало операційну стабільність, забезпечувало безперервність надання послуг та виконувало договірні зобов'язання перед клієнтами, громадами та партнерами. Компанія підтримувала належний рівень розрахункової дисципліни та своєчасно здійснювала виплати постачальникам, працівникам і бюджету. Підприємство продовжувало роботу з підвищення ефективності виробничих процесів та вдосконалення контролю за обсягами відходів.

У сфері безпеки діяльність здійснювалася з урахуванням ризиків для персоналу та матеріально-технічної бази. З огляду на періодичні обстріли території Київської області особлива увага приділялася організації резервного енергозабезпечення та дотриманню

вимог охорони праці. Компанія підтримує готовність до реагування на надзвичайні ситуації та забезпечує працівників необхідними засобами безпеки.

Регуляторне середовище протягом року зазнавало подальших змін. Набули чинності оновлені положення щодо класифікації відходів, вимог до екологічних декларацій та процедур електронної звітності. Також продовжується реформування системи тарифоутворення та впровадження механізмів розширеної відповідальності виробників (РВВ). Компанія здійснює оцінку впливу зазначених змін на свою діяльність та адаптує внутрішні політики і облікові процедури.

На ринку вторинної сировини у 2025 році спостерігалася волатильність цін, що впливало на фінансові результати підприємства. Зниження закупівельних цін на окремі види відходів поєднувалося зі зростанням витрат на їх обробку, транспортування та зберігання. Для зменшення ризиків Компанія диверсифікує джерела постачання, укладає довгострокові договори з партнерами та здійснює заходи з внутрішньої оптимізації витрат.

Компанія приділяє увагу збереженню фінансової стабільності, контролю витрат та підвищенню енергоефективності. У 2025 році підприємство аналізувало можливості модернізації облікових процесів та оновлення програмного забезпечення з метою інтеграції фінансових і виробничих даних відповідно до вимог МСФЗ.

### **Вплив збройної агресії проти України**

Збройна агресія проти України продовжує впливати на діяльність Компанії. Загроза обстрілів, мобілізаційні обмеження та підвищення цін на енергоресурси створюють додаткові операційні ризики та ускладнюють планування діяльності. У звітному періоді мали місце перебої в енергопостачанні, пов'язані з атаками на енергетичну інфраструктуру.

Підприємство забезпечене резервними дизель-генераторами, що дозволяє підтримувати безперервність основних технологічних і адміністративних процесів під час відключень електроенергії. Використання резервних джерел живлення призводить до додаткових витрат і впливає на собівартість робіт.

Станом на 31 грудня 2025 року Компанія не має пошкоджених або знищених активів унаслідок бойових дій. Усі виробничі об'єкти перебувають у робочому стані. Керівництво здійснило оцінку здатності Компанії продовжувати діяльність на безперервній основі протягом щонайменше 12 місяців після звітної дати. Фінансова звітність складена на основі припущення про безперервність діяльності.

### **3. Політика управління капіталом**

Компанія розглядає грошові надходження від операційної діяльності як основне джерело фінансування своєї діяльності. За відсутності суттєвого зовнішнього боргового фінансування власний капітал та операційні грошові потоки є ключовими елементами фінансової стійкості Компанії.

Головною метою управління капіталом є забезпечення здатності Компанії продовжувати діяльність на безперервній основі, підтримання належного рівня платоспроможності та фінансової гнучкості, а також створення вартості для власників.

Політика управління капіталом спрямована на підтримання оптимальної структури капіталу з урахуванням характеру діяльності, операційних ризиків та макроекономічного середовища. Компанія здійснює регулярний моніторинг структури капіталу та показників фінансової стійкості з метою мінімізації вартості залучених ресурсів та забезпечення достатнього рівня ліквідності.

Керівництво прагне підтримувати баланс між дохідністю діяльності та стабільністю фінансової позиції, що досягається шляхом контролю витрат, управління оборотним капіталом та зваженого підходу до можливого залучення позикових коштів.

Протягом 2025 року підхід до управління капіталом не зазнав суттєвих змін. Компанія не підпадає під дію зовнішніх вимог щодо мінімального розміру капіталу, за винятком вимог, встановлених законодавством України.

#### **4. Основи підготовки і подання звітності**

##### **Основа підготовки.**

Фінансова звітність Компанії підготовлена відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), які викладені державною мовою та офіційно оприлюднені Міністерством фінансів України. Звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу Компанії з урахуванням професійних суджень, розрахунків та припущень, які впливають на відображення сум активів, зобов'язань, доходів і витрат за звітний період. Такі оцінки та припущення базуються на інформації, що є доступною на дату складання звітності, та можуть переглядатися у разі зміни обставин.

##### **Облікова політика.**

Основні принципи облікової політики, застосовані при підготовці цієї фінансової звітності, наведені в Примітці 5. Вони послідовно застосовувались протягом усіх поданих звітних періодів. У випадках оновлення чи уточнення вимог МСФЗ, керівництво проводить їх аналіз і, за необхідності, адаптує внутрішні політики для забезпечення порівнянності показників фінансової звітності.

##### **Облікові оцінки та судження.**

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає застосування професійного судження керівництва під час формування облікових оцінок, визначення строків визнання доходів і витрат, оцінки корисності активів та очікуваних кредитних збитків.

Області, у яких такі судження та припущення мають особливо суттєвий вплив на звітні показники або характеризуються підвищеною складністю, розкриті у Примітці 6.

##### **Безперервність діяльності**

Фінансова звітність Компанії підготовлена на основі припущення про безперервність діяльності, відповідно до якого активи реалізуються, а зобов'язання погашаються у ході звичайної господарської діяльності.

За рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, Компанія отримала чистий прибуток у сумі 6 179 тис. грн. (2024 рік: 10 799 тис. грн.). Станом на 31 грудня 2025 року

нерозподілений прибуток становив 202 414 тис. грн. (на 31 грудня 2024 року: 192 527 тис. грн.).

Станом на 31 грудня 2025 року поточні активи Компанії становили 101 375 тис. грн., що перевищує поточні зобов'язання у сумі 26 791 тис. грн. Чистий оборотний капітал на звітну дату становить 74 584 тис. грн., що свідчить про достатній рівень ліквідності.

Грошові кошти та їх еквіваленти станом на 31 грудня 2025 року становили 4 815 тис. грн. Чистий рух коштів від операційної діяльності за 2025 рік був від'ємним і склав (2 007) тис. грн., що обумовлено змінами в оборотному капіталі та розрахунках з контрагентами, однак не створює загрози платоспроможності Компанії.

Компанія здійснює діяльність в умовах воєнного стану та економічної нестабільності в Україні. Вплив воєнних дій проявляється у зростанні витрат, перебоях в енергопостачанні та загальній макроекономічній невизначеності. Станом на звітну дату Компанія не має пошкоджених або знищених активів унаслідок бойових дій та зберігає контроль над усіма виробничими об'єктами.

Керівництво здійснило оцінку здатності Компанії продовжувати діяльність протягом щонайменше 12 місяців після звітної дати та дійшло висновку, що застосування припущення про безперервність діяльності є обґрунтованим. Фінансова звітність не містить коригувань, які були б необхідні у разі неможливості продовження діяльності.

## 5. Основні принципи облікової політики

**Класифікація активів і зобов'язань на оборотні/короткострокові і необоротні/довгострокові.**

### **Класифікація активів і зобов'язань.**

У звіті про фінансовий стан Компанія подає активи та зобов'язання, розподіляючи їх на **оборотні (короткострокові)** та **необоротні (довгострокові)** відповідно до вимог МСБО (IAS) 1 “Подання фінансової звітності”.

Актив класифікується як оборотний, якщо:

- очікується, що він буде реалізований або спожитий у межах звичайного операційного циклу;
- він утримується переважно з метою продажу або короткострокової торгівлі;
- його передбачається реалізувати протягом дванадцяти місяців після звітної дати; або
- він є грошовими коштами чи їх еквівалентами, які не обмежені у використанні протягом наступних дванадцяти місяців.

Усі інші активи класифікуються як необоротні.

Зобов'язання визнаються короткостроковими, якщо:

- вони мають бути погашені у межах звичайного операційного циклу;
- утримуються переважно для торгівельних цілей;

- підлягають погашенню протягом дванадцяти місяців після звітної дати; або
- Компанія не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання щонайменше на дванадцять місяців після звітної дати.

Усі інші зобов'язання класифікуються як довгострокові. Відстрочені податкові активи та зобов'язання подаються у складі необоротних активів і зобов'язань, незалежно від строків їх реалізації або погашення.

#### Функціональна валюта і валюта подання.

Функціональною валютою Компанії є українська гривня (UAH), оскільки саме у цій валюті здійснюється основна господарська діяльність, формується ціноутворення та проводяться розрахунки з контрагентами. Фінансова звітність представлена у гривнях, якщо не зазначено інше.

#### Перерахунок операцій в іноземній валюті.

Монетарні активи та зобов'язання, виражені в іноземній валюті, на звітну дату перераховуються у гривні за офіційним курсом Національного банку України (НБУ).

Курсові різниці, що виникають у результаті:

- здійснення операцій в іноземній валюті, або
- перерахунку монетарних статей на звітну дату — визнаються у складі **прибутків або збитків звітного періоду**.

Немонетарні статті, що оцінюються за історичною вартістю, не перераховуються на кінець звітного періоду. Якщо немонетарний актив чи зобов'язання оцінюється за справедливою вартістю, вираженою в іноземній валюті, курсова складова включається до результату від зміни справедливої вартості.

#### Обмінні курси, застосовані для перерахунку валютних операцій:

| Валюта    | 31 грудня 2024 р. | 31 грудня 2025 р. |
|-----------|-------------------|-------------------|
| Долар США | 42,0390           | 42,3878           |
| ЄВРО      | 43,9266           | 49,8565           |

#### Основні засоби

Основні засоби обліковуються за **переоціненою вартістю** за вирахуванням **накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності**, якщо такі існують. Політика Компанії передбачає регулярний перегляд вартості основних засобів із метою забезпечення її наближення до справедливої вартості на дату звітності.

**Незавершене будівництво** включає об'єкти, що перебувають на етапі монтажу, реконструкції або технічного переоснащення, а також передоплати постачальникам обладнання та підрядним організаціям. Амортизація на такі активи не нараховується до моменту їх введення в експлуатацію.

**Витрати на поточне обслуговування та дрібний ремонт** визнаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були понесені. **Витрати на модернізацію, реконструкцію та заміну значних компонентів** капіталізуються, якщо вони забезпечують збільшення майбутніх економічних вигід. При цьому балансова вартість заміненних компонентів списується.

На кожну звітну дату керівництво Компанії проводить **аналіз можливих ознак знецінення** основних засобів відповідно до вимог **МСБО (IAS) 36 “Знецінення активів”**. Якщо виявлено такі ознаки, визначається **відшкодована сума** — більша з двох величин:

- справедлива вартість активу за вирахуванням витрат на продаж, або
- вартість його використання.

Балансова вартість активу зменшується до відшкодованої суми, а збиток визнається у складі **інших сукупних доходів** у межах залишку позитивної переоцінки активу, або у складі **прибутків/збитків** — у частині перевищення знецінення над сумою переоцінки.

У разі усунення причин знецінення в наступних періодах, відповідна сума сторнується у межах раніше визнаного збитку.

**Прибуток або збиток від вибуття** основних засобів визначається як різниця між надходженнями від продажу та їх балансовою вартістю, і визнається у звіті про сукупний дохід у періоді вибуття.

#### Амортизація

Незавершене будівництво не підлягає амортизації.

Амортизація інших категорій основних засобів нараховується **прямолінійним методом** з метою рівномірного розподілу вартості активу (з урахуванням ліквідаційної вартості) протягом строку його корисного використання.

#### Терміни експлуатації за основними групами активів:

| Група основних засобів | Термін експлуатації, років |
|------------------------|----------------------------|
| Будівлі і споруди      | 50                         |
| Машини та обладнання   | 20                         |
| Інструменти та прилади | 15                         |
| Транспортні засоби     | 10                         |
| Інші основні засоби    | 10                         |

Ліквідаційна вартість основних засобів приймається на рівні нуля. Методи амортизації, ліквідаційна вартість і строки експлуатації переглядаються на кожну звітну дату та, у разі потреби, коригуються перспективно.

## Нематеріальні активи

### Визнання та первісна оцінка.

Придбані нематеріальні активи визнаються за **первісною вартістю**, яка включає:

- ціну придбання (включно з невідшкодовуваними податками та митними зборами);
- витрати, безпосередньо пов'язані з підготовкою активу до використання за призначенням.

Якщо нематеріальний актив створюється власними силами, його вартість включає лише ті витрати, які безпосередньо пов'язані з розробкою, впровадженням і підготовкою до експлуатації, за умови, що виконані критерії визнання відповідно до **МСБО (IAS) 38 “Нематеріальні активи”**.

### Подальша оцінка.

Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються:

- за **первісною вартістю (собівартістю)**, за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення, або
- за **переоціненою вартістю**, якщо існує активний ринок, що дозволяє достовірно визначити справедливую вартість активу.

Подальші витрати після первісного визнання відображаються у складі витрат періоду, якщо вони не призводять до покращення технічних характеристик активу, продовження строку його корисного використання або збільшення очікуваних економічних вигод.

### Амортизація.

Амортизація нематеріальних активів із визначеним строком корисного використання здійснюється **прямолінійним методом** протягом строку їх експлуатації.

Строк корисного використання визначається комісією на момент, коли актив стає придатним для використання, і може переглядатися під час інвентаризації або у разі суттєвих змін умов використання. Зміна строків амортизації вважається зміною облікової оцінки та відображається **перспективно**.

Нарахування амортизації починається з місяця, наступного за місяцем, у якому актив став придатним для використання, і припиняється з місяця, наступного за місяцем вибуття активу.

Нематеріальні активи з **невизначеним строком корисного використання** не амортизуються, але щорічно перевіряються на предмет **знецінення**.

**Ліквідаційна вартість** усіх нематеріальних активів приймається **на рівні нуля**.

### Оренда

#### Визнання договорів оренди.

На дату укладення договору Компанія оцінює, чи містить угода оренду, тобто чи передає вона право контролювати використання ідентифікованого активу протягом

певного періоду часу в обмін на компенсацію. Такий аналіз проводиться відповідно до вимог **МСФЗ (IFRS) 16 “Оренда”**.

### Компанія як орендар

Компанія застосовує єдиний підхід до визнання та оцінки всіх договорів оренди, крім:

- короткострокової оренди (до 12 місяців);
- оренди активів із низькою вартістю.

За всіма іншими договорами Компанія визнає:

- **актив у формі права користування (Right of Use Asset)**, який відображає право користування базовим активом;
- **зобов’язання з оренди**, яке представляє обов’язок здійснювати орендні платежі.

Актив у формі права користування визнається **на дату початку оренди** (дату, коли базовий актив стає доступним для використання). Його первісна вартість включає:

- суму визнаних зобов’язань з оренди;
- орендні платежі, здійснені до або на дату початку оренди;
- початкові прямі витрати;
- за необхідності — оцінку витрат на демонтаж або відновлення активу;
- за вирахуванням отриманих орендних стимулів.

Актив у формі права користування амортизується **прямолінійним методом** протягом коротшого з двох періодів: строку оренди або очікуваного строку корисного використання активу.

Амортизація та потенційне знецінення визначаються за аналогічними принципами, що застосовуються до власних основних засобів відповідно до **МСБО (IAS) 36 “Знецінення активів”**.

Компанія не має зобов’язань із демонтажу, переміщення базового активу чи відновлення орендованих приміщень до попереднього стану. Активи у формі права користування відображаються у складі статті «**Основні засоби**».

### Зобов’язання з оренди

На дату початку оренди Компанія визнає зобов’язання з оренди, оцінені за **приведеною вартістю майбутніх орендних платежів**. Орендні платежі включають лише **фіксовані платежі** (за вирахуванням будь-яких орендних стимулів).

Для дисконтування орендних платежів використовується **ставка позики Компанії**, розрахована на основі середньої вартості кредитів у банківській системі України на дату визнання оренди, оскільки процентна ставка, закладена в договорі, зазвичай невизначена.

Після первісного визнання зобов’язання з оренди:

- збільшуються на суму нарахованих відсотків;

- зменшуються на суму здійснених орендних платежів;
- можуть бути переоцінені у разі зміни строку оренди, структури платежів або умов договору.

Зобов'язання з оренди відображаються у складі статті «Інші довгострокові зобов'язання».

#### **Короткострокова оренда та оренда активів з низькою вартістю**

Компанія застосовує **спрощення щодо визнання** для короткострокових договорів оренди (до 12 місяців) та оренди активів із низькою вартістю. Платежі за такими договорами визнаються як **витрати періоду** за методом рівномірного розподілу (прямолинійно) протягом строку оренди.

#### **Компанія як орендодавець**

Договори, за якими Компанія зберігає суттєві ризики та вигоди від володіння активом, класифікуються як **операційна оренда**. Орендний дохід визнається **лінійним методом** протягом строку дії договору оренди та відображається у складі **іншого операційного доходу**.

Початкові прямі витрати, понесені при укладенні договорів операційної оренди, додаються до балансової вартості активу, переданого в оренду, і визнаються як витрати протягом строку оренди пропорційно до доходу від оренди.

#### **Податок на прибуток**

##### **Загальні принципи.**

Податок на прибуток у фінансовій звітності відображено відповідно до законодавства України, чинного або затвердженого для введення в дію на звітну дату. Витрати з податку на прибуток включають:

- **поточний податок на прибуток;**
- **відстрочений податок на прибуток.**

Податкові витрати визнаються у **звіті про фінансові результати**, за винятком випадків, коли вони безпосередньо стосуються операцій, відображених у складі власного капіталу або у складі іншого сукупного доходу. У таких випадках податкові наслідки також визнаються у відповідних розділах власного капіталу.

##### **Поточний податок.**

Поточний податок на прибуток — це сума податку, що підлягає сплаті (або відшкодуванню) податковим органам у зв'язку з оподаткуванням прибутком (або збитком) звітного та попередніх періодів. Розрахунок податку здійснюється на основі **оподатковуваного прибутку**, визначеного відповідно до вимог **Податкового кодексу України**, із застосуванням податкової ставки, чинної на звітну дату. Усі інші податки, окрім податку на прибуток (наприклад, ПДВ, акцизи, податки із заробітної плати тощо), відображаються у складі **операційних витрат** періоду.

##### **Відстрочений податок.**

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом **балансових зобов'язань** відповідно до вимог **МСБО (IAS) 12**. Він визначається за всіма **тимчасовими різницями**, що виникають між податковою базою активів і зобов'язань та їх балансовою вартістю у фінансовій звітності.

Відстрочені податкові активи визнаються у тій мірі, у якій є **ймовірність отримання достатнього оподаткованого прибутку** у майбутніх періодах, щодо якого можуть бути використані такі активи (зменшуючі різниці або податкові збитки, перенесені з минулих періодів).

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються для всіх тимчасових різниць, що призводять до збільшення податкової бази у майбутньому, **за винятком** випадків, коли вони виникають від первісного визнання активу або зобов'язання у господарській операції, яка не впливає ні на бухгалтерський, ні на податковий прибуток під час її здійснення.

Суми відстрочених податків оцінюються із застосуванням **ставки 18 %**, встановленої Податковим кодексом України, тобто тієї ставки, яка діє або очікується до застосування у періоді, коли тимчасові різниці будуть сторновані.

#### **Визнання і відображення у звітності.**

- Відстрочені податкові активи та зобов'язання визнаються у **балансі на нетто основі** (після взаємозаліку), якщо Компанія має юридично закріплене право на взаємозалік поточних податкових активів і зобов'язань.
- Поточні та відстрочені податки визнаються у **складі прибутку або збитку** звітного періоду, окрім тих випадків, коли вони прямо пов'язані з операціями, відображеними у власному капіталі.

#### **Податок на додану вартість (ПДВ).**

Облік податку на додану вартість (ПДВ) за комунальною послугою з поводження з побутовими відходами для населення та бюджетних установ і організацій здійснюється відповідно до вимог п.187.10 статті 187 Податкового кодексу України — за касовим методом.

За всіма іншими господарськими операціями Компанія застосовує метод першої події — тобто податкові зобов'язання та податковий кредит визнаються на дату, що настала раніше: дату відвантаження товарів (надання послуг) або дату отримання/сплати коштів.

Ставки ПДВ, які використовує Компанія, відповідають діючим ставкам, визначеним Податковим кодексом України.

Податкове зобов'язання з ПДВ визначається як загальна сума податку, нарахована протягом звітного періоду, і виникає:

- на дату відвантаження товарів або надання послуг;
- або на дату надходження коштів від клієнта — залежно від того, яка подія відбулася раніше;

- для операцій, що оподатковуються за касовим методом, — на дату фактичного отримання оплати.

Податковий кредит з ПДВ — це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання за звітний період. Право на податковий кредит виникає в момент отримання податкової накладної, яка підтверджує факт постачання товарів/послуг або здійснення оплати постачальнику (залежно від того, яка подія настала раніше). Для операцій, що обліковуються за касовим методом, право на податковий кредит виникає виключно після оплати.

У випадках, коли за дебіторською заборгованістю створюється резерв під знецінення, збиток від знецінення визнається за валовою сумою заборгованості, включаючи ПДВ.

**Товарно матеріальні запаси.** Товарно-матеріальні запаси відображаються за первісною вартістю або чистою вартістю реалізації, залежно від того, яка з цих величин є меншою. Первісна вартість включає витрати на придбання, транспортування, зберігання та інші витрати, безпосередньо пов'язані з доведенням запасів до їх поточного стану та місця розташування.

Компанія застосовує такі методи обліку вибуття запасів:

- **Виробничі запаси** — оцінюються за методом ФІФО, тобто запаси використовуються у тій самій послідовності, в якій вони надходили на підприємство.
- **Товари в роздрібній торгівлі** — облік ведеться за методом роздрібних цін. Собівартість визначається шляхом зменшення загальної вартості реалізованих запасів на відсоток валової маржі (торгової націнки), розрахованої з урахуванням запасів, щодо яких були здійснені уцінки.
- **Товари в оптовій торгівлі** — оцінюються за методом середньозваженої собівартості.
- **Готова продукція** — оцінюється за методом середньозваженої собівартості. Вартість готової продукції та незавершеного виробництва включає вартість сировини, прямих витрат на оплату праці, інших прямих витрат і виробничих накладних витрат, розподілених пропорційно до бази прямих витрат. До складу собівартості не включаються витрати за позиковими коштами.
- **Малоцінні та швидкозношувані предмети (МШП)** — при передачі в експлуатацію їх вартість виключається зі складу активів (списується з балансу), а далі ведеться оперативний кількісний облік за місцями використання та відповідальними особами протягом строку фактичної експлуатації.

Транспортно-заготівельні витрати (витрати на придбання, транспортування, вантажно-розвантажувальні роботи, страхування ризиків перевезення тощо) розподіляються між вартістю залишків запасів на кінець місяця та вартістю запасів, що вибули протягом звітного місяця.

Компанія здійснює оцінку оборотності та ліквідності запасів. Якщо виявлено ознаки знецінення або надлишкових запасів, створюється резерв під знецінення виходячи із строку їх обертання та очікуваної чистої вартості реалізації. Неліквідні запаси списуються, якщо очікуваний період їх реалізації перевищує встановлені Компанією внутрішні норми.

Компанія нараховує резерв на знецінення запасів, виходячи із строку обертання запасів. Компанія також списує неліквідні запаси, коли очікуваний час продажу перевищує встановлені Компанією норми

### **Фінансові інструменти**

#### **Визнання та припинення визнання фінансових активів**

Фінансові інструменти, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, первісно визнаються за справедливою вартістю. Усі інші фінансові інструменти первісно визнаються за справедливою вартістю, скоригованою на витрати, безпосередньо пов'язані з укладенням операції.

Найкращим підтвердженням справедливої вартості при первісному визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток на момент первісного визнання визнається лише тоді, якщо існує різниця між справедливою вартістю інструмента та ціною угоди, і ця різниця може бути обґрунтовано підтверджена — наприклад, поточними ринковими угодами з аналогічними інструментами або моделями оцінки, що базуються виключно на спостережуваних ринкових даних.

Після первісного визнання щодо фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Компанія визнає резерв під очікувані кредитні збитки, що призводить до відображення бухгалтерського збитку одразу після первісного визнання активу, відповідно до вимог МСФЗ 9.

Компанія припиняє визнання фінансового активу, якщо

- а) строк дії контрактних прав на отримання грошових потоків від цього активу закінчився; або
- б) фінансовий актив було передано, і передача відповідає критеріям припинення визнання, встановленим МСФЗ 9 “Фінансові інструменти”.

#### **Подальша оцінка фінансових активів**

Після первісного визнання Компанія оцінює фінансовий актив за амортизованою вартістю, якщо одночасно виконуються такі умови:

- а) актив утримується з метою отримання контрактних грошових потоків;
- б) контрактні умови передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашений залишок основної суми.

Такі активи після первісного визнання відображаються за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективної процентної ставки, з урахуванням резерву під зменшення корисності.

Амортизована вартість визначається з урахуванням дисконту чи премії при придбанні, а також комісійних та інших витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки.

Амортизація розрахована за методом ефективної процентної ставки визнається у складі фінансових доходів, а втрати від зменшення корисності — у складі фінансових витрат.

Фінансові активи, що не відповідають критеріям оцінки за амортизованою вартістю, Компанія оцінює за справедливою вартістю (через прибуток або збиток чи через інший сукупний дохід), відповідно до положень МСФЗ 9.

### **Класифікація**

Фінансові активи класифікуються як оборотні, за винятком тих, строк погашення яких перевищує 12 місяців після звітної дати — такі активи відображаються як необоротні.

### **Втрати від зменшення корисності фінансових активів (резерв під очікувані кредитні збитки)**

Компанія створює резерв під очікувані кредитні збитки (ОКЗ) щодо всіх фінансових активів, які не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Метою створення резерву є відображення потенційних втрат, пов'язаних із ризиком неповернення грошових коштів контрагентами.

### **Методика розрахунку резерву**

Розрахунок резерву базується на очікуваних кредитних збитках протягом строку дії фінансового активу. Якщо кредитний ризик не зазнав суттєвого зростання з моменту первісного визнання, Компанія визнає резерв, виходячи з імовірності дефолту протягом наступних 180 днів.

Для торгової та іншої дебіторської заборгованості Компанія застосовує спрощений підхід, передбачений МСФЗ 9, — тобто резерв під очікувані кредитні збитки визнається на весь строк дії заборгованості, незалежно від оцінки зростання кредитного ризику.

З метою оцінки резерву дебіторська заборгованість групується за однорідними характеристиками кредитного ризику та строками прострочення. Для кожної групи застосовується коефіцієнт кредитного ризику (очікуваний відсоток втрат), визначений на основі матриці оціночних резервів, сформованої за результатами історичного аналізу платіжної дисципліни клієнтів.

### **Оновлення оцінок і фактори ризику**

На кожну звітну дату Компанія:

- оновлює історичні ймовірності дефолтів, використовуючи дані попередніх періодів;
- аналізує зміни у прогнозах економічних показників (інфляція, валютний курс, платоспроможність контрагентів);
- переглядає коефіцієнти кредитного ризику, з урахуванням наявної обґрунтованої та підтверджуваної інформації.

Крім статистичних даних, у процесі оцінки резерву керівництво також враховує додаткову якісну інформацію, яка може вплинути на оцінку платоспроможності окремих контрагентів (наприклад, інформацію про судові спори, прострочення за іншими договорами, відстрочки платежів тощо).

### **Оцінка зростання кредитного ризику та визначення дефолту**

Станом на кожну звітну дату Компанія оцінює, чи відбулося суттєве збільшення кредитного ризику з моменту первісного визнання фінансового інструменту. Для цього порівнюється ризик настання дефолту на звітну дату з ризиком, що існував на момент первісного визнання, із використанням доступної підтвердженої інформації.

Під дефолтом розуміється нездатність позичальника виконати свої грошові зобов'язання у встановлені строки. Компанія застосовує спростовне припущення, що дефолт настає не пізніше ніж через 180 днів прострочення платежу, якщо відсутня обґрунтована інформація, яка свідчить про доцільність використання довшого періоду.

Для аналізу збільшення кредитного ризику Компанія враховує всю обґрунтовану та підтверджувану інформацію, яка доступна без надмірних витрат або зусиль і є релевантною для конкретного фінансового інструменту.

### **Кредитно знецінені фінансові активи.**

На кожну звітну дату Компанія оцінює, чи є окремі фінансові активи кредитно-знеціненими.

Фінансовий актив вважається кредитно-знеціненим, якщо відбулася одна або кілька подій, які мають негативний вплив на очікувані майбутні грошові потоки від цього активу.

### **Ознаки кредитного знецінення**

Компанія відносить актив до кредитно-знецінених, якщо на звітну дату наявні об'єктивні свідчення знецінення, зокрема:

- наявність значних фінансових труднощів у позичальника чи контрагента;
- порушення умов договору, зокрема дефолт або прострочення платежів;
- поступки з боку кредитора (реструктуризація боргу, відстрочка платежів тощо), надані через фінансові труднощі позичальника;
- ймовірність банкрутства або реорганізації позичальника;
- зникнення активного ринку для цього фінансового активу внаслідок фінансових проблем емітента;
- придбання або створення фінансового активу зі значною знижкою, що відображає вже наявні кредитні збитки.

### **Придбані або створені кредитно знецінені активи**

Якщо Компанія набуває боргові фінансові інструменти емітентів або видає позики компаніям, які вже перебувають у складному фінансовому стані, такі інвестиції одразу класифікуються як придбані або створені кредитно-знецінені фінансові активи.

Вони визнаються з урахуванням очікуваних кредитних збитків, які вже існують на дату придбання чи видачі позики.

#### **Подальше знецінення**

Фінансовий актив, який раніше не був кредитно-знеціненим, може набути цього статусу у випадку суттєвого зростання кредитного ризику та виникнення подій, які свідчать про втрату здатності позичальника виконувати зобов'язання у повному обсязі.

#### **Визнання знецінення**

Компанія визнає зміни очікуваних кредитних збитків у складі прибутку або збитку на кожен звітний період, відображаючи таким чином зміни в кредитному ризику після первісного визнання фінансового активу. Всі втрати від зменшення корисності фінансових активів відображаються окремим рядком у Звіті про фінансові результати, що забезпечує прозорість представлення впливу кредитного ризику на фінансові показники Компанії.

#### **Припинення визнання фінансових активів**

Компанія припиняє визнання фінансових активів, коли виконуються одна з таких умов:

а) фінансові активи погашені, або права на отримання грошових потоків за ними втратили чинність;

б) Компанія передала права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклала угоду про їх передачу, і при цьому:

- (і) передала переважну частину ризиків і вигід, пов'язаних із володінням активами; або
- (ii) не передала і не зберегла переважну частину ризиків і вигід, але припинила здійснювати контроль над активом.

Контроль над фінансовим активом вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості продати актив непов'язаній стороні без істотних обмежень щодо перепродажу або подальшого використання.

#### **Модифікація фінансових активів**

Компанія може періодично переглядати або змінювати договірні умови фінансових активів у випадках реструктуризації, зміни процентних ставок чи інших економічних факторів.

Під час кожної модифікації Компанія оцінює, чи є зміни умов суттєвими, виходячи з аналізу таких критеріїв:

- наявність нових договірних умов, що істотно змінюють профіль ризику або грошові потоки за активом;
- суттєва зміна процентної ставки чи порядку її розрахунку;
- зміна валюти номіналу фінансового інструменту;
- надання або скасування забезпечення (застави, гарантії), яке має істотний вплив на рівень кредитного ризику;

- **значне подовження строку кредиту або реструктуризація**, за якої позичальник не перебуває у фінансових труднощах.

Якщо після модифікації умови договору суттєво відрізняються, тобто **права на отримання грошових потоків за первісним активом фактично припиняються**, Компанія **припиняє визнання первісного активу і визнає новий фінансовий актив** за справедливою вартістю. Дата перегляду умов у такому випадку вважається **датою первісного визнання нового активу** для цілей подальшої оцінки знецінення, у тому числі визначення факту суттєвого збільшення кредитного ризику.

Компанія додатково оцінює, чи відповідають умови нового активу критерію **погашення лише основної суми боргу та відсотків (SPPI тест)**, як це передбачено МСФЗ 9.

Будь яка різниця між балансовою вартістю первісного активу, визнання якого припинено, та справедливою вартістю нового суттєво модифікованого активу визнається у **складі прибутку або збитку**, якщо така різниця не є частиною операцій із власним капіталом.

Якщо ж зміни умов **зумовлені фінансовими труднощами позичальника** або неможливістю виконання первісних умов договору, Компанія оцінює, чи зміни призвели до істотного перерозподілу ризиків і вигід. Якщо після модифікації **ризиків та вигоди залишаються подібними**, Компанія **не припиняє визнання активу**, а здійснює **перерахунок валової балансової вартості**, дисконтувавши модифіковані грошові потоки за первісною ефективною процентною ставкою (або скоригованою ефективною ставкою для кредитно-знецінених активів). Різниця, що виникає внаслідок такого перерахунку, визнається у **складі прибутку чи збитку звітного періоду**.

## **Фінансові зобов'язання**

### *Первісне визнання*

Під час первісного визнання **фінансові зобов'язання** оцінюються за **справедливою вартістю**, скоригованою на **витрати, безпосередньо пов'язані із здійсненням операції**. Найчастіше такі зобов'язання виникають у результаті отримання кредитів, позик, придбання товарів або послуг із відстроченням платежу.

### *Подальша оцінка*

Після первісного визнання фінансові зобов'язання оцінюються за **амортизованою собівартістю** із застосуванням **методу ефективної процентної ставки**, за винятком випадків, коли інше передбачено МСФЗ 9 — наприклад, якщо зобов'язання класифіковані як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Амортизована вартість включає первісну суму зобов'язання з урахуванням нарахованих відсотків, премій, дисконту, а також витрат на залучення позикових коштів. Витрати з відсотків визнаються у складі **фінансових витрат** звітного періоду.

### *Припинення визнання фінансових зобов'язань*

Компанія **припиняє визнання фінансового зобов'язання** у момент, коли зобов'язання погашене, анульоване або строк його виконання закінчився.

Це означає, що договірне зобов'язання **виконано у повному обсязі, скасовано за взаємною згодою сторін або припинило дію** з інших причин, передбачених договором чи законом.

У разі реструктуризації або модифікації зобов'язання Компанія аналізує, чи призвели зміни до істотного перерозподілу ризиків і вигід. Якщо такі зміни є суттєвими, первісне зобов'язання вважається погашеним, а нове визнається за справедливою вартістю.

#### **Дебіторська заборгованість з основної діяльності**

Дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість первісно визнаються за справедливою вартістю, а надалі оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки, за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки (ОКЗ).

Компанія здійснює нарахування резерву під очікувані кредитні збитки на кожну звітну дату відповідно до вимог МСФЗ 9. Нарховані суми резерву відображаються у Звіті про фінансовий стан у складі активів, а витрати, пов'язані з формуванням резерву, — у Звіті про прибутки та збитки у складі інших операційних витрат.

Якщо дебіторська заборгованість визнається безнадійною, вона списується за рахунок сформованого резерву під ОКЗ. Повернення раніше списаних сум визнається у складі прибутку або збитку поточного періоду.

#### **Аванси видані**

Аванси видані обліковуються за первісною вартістю, зменшеною на суму можливого резерву на знецінення. Аванс класифікується як довгостроковий актив, якщо товари або послуги, за які здійснено попередню оплату, будуть отримані після 12 місяців від звітної дати або якщо аванс стосується необоротного активу.

Після отримання відповідних товарів чи послуг сума авансу:

- списується у фінансовий результат, якщо аванс стосується послуг; або
- включається до собівартості отриманих запасів чи необоротних активів.

Якщо існують обґрунтовані ознаки того, що товари або послуги не будуть отримані, Компанія визнає знецінення авансу у складі прибутку або збитку звітного періоду.

#### **Грошові кошти та їх еквіваленти**

До складу грошових коштів і їх еквівалентів входять:

- готівкові кошти в касі;
- кошти на банківських рахунках до запитання;
- інші короткострокові високоліквідні інвестиції з первісним строком погашення не більше трьох місяців, які мають незначний ризик зміни вартості.

Суми, використання яких обмежене або зарезервоване, не включаються до складу грошових коштів і їх еквівалентів. Кошти, які не можуть бути використані для розрахунків протягом 12 місяців після звітної дати, класифікуються як інші необоротні активи.

### **Позикові кошти**

Позикові кошти визнаються за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективної процентної ставки. Витрати за позиковими коштами визнаються у складі фінансових витрат пропорційно строку користування або, якщо позика використовується для фінансування створення кваліфікованого активу, — капіталізуються відповідно до вимог МСФЗ 23 «Витрати на позики».

Позикові зобов'язання класифікуються як поточні, якщо вони підлягають погашенню протягом 12 місяців після звітної дати, або як довгострокові, якщо Компанія має безумовне право відстрочити погашення принаймні на 12 місяців.

### **Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість**

Кредиторська заборгованість з основної діяльності визнається, коли контрагент виконав свої договірні зобов'язання. Первісно вона відображається за справедливою вартістю, а надалі — за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективної процентної ставки.

Такі зобов'язання охоплюють розрахунки з постачальниками, підрядниками, бюджетом, працівниками та іншими контрагентами, які виникають у процесі звичайної господарської діяльності. Кредиторська заборгованість вважається погашеною після виконання або припинення зобов'язань за договором.

**Статутний капітал.** Статутний капітал формується з внесків Учасників Компанії.

**Дивіденди.** Дивіденди признаються як зобов'язання і віднімаються з капіталу на звітну дату, тільки якщо вони оголошені до або на звітну дату. Інформація про дивіденди розкривається в примітках до фінансової звітності, якщо вони запропоновані до звітної дати або запропоновані або оголошені після звітної дати, але до затвердження фінансової звітності до випуску.

**Резерви за зобов'язаннями і платежами.** Компанія визнає резерви, коли існує поточне зобов'язання (юридичне або конструктивне), що виникло внаслідок минулої події, і є ймовірність відтоку ресурсів, які містять економічні вигоди, необхідних для його погашення.

Резерв визнається лише тоді, коли суму зобов'язання можна достовірно оцінити.

Якщо очікується, що частину резерву буде відшкодовано, таке відшкодування визнається як окремий актив лише за умови, що воно є фактично визначеним і Компанія має підтверджене право на його отримання.

Витрати, пов'язані з формуванням резервів, відображаються у Звіті про сукупний дохід за вирахуванням можливих сум відшкодування.

Якщо вплив вартості грошей у часі є суттєвим, резерви дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, що відображає, коли це доцільно, специфічні ризики зобов'язання.

Збільшення резерву внаслідок нарахування відсотків у часі визнається у складі фінансових витрат звітного періоду.

### **Визнання доходів**

**Виручка від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг** (дохід за договорами з клієнтами) визнається тоді, коли (або в міру того, як) Компанія **виконує свої обов'язки за договором** шляхом передачі товарів або послуг покупцю, тобто коли покупець **отримує контроль** над переданими активами.

На момент укладення договору Компанія визначає, чи виконується зобов'язання **впродовж певного періоду часу**, чи **в один момент**. Якщо виконання триває у часі — виручка визнається поступово, пропорційно ступеню виконання зобов'язань.

Для оцінки ступеня виконання Компанія застосовує:

- **метод результатів** (за обсягом фактично виконаних робіт чи наданих послуг); або
- **метод ресурсів** (за витратами, понесеними у процесі виконання), залежно від того, який метод забезпечує **найбільш достовірне відображення ходу виконання договору**.

Виручка визначається як **частина ціни угоди**, що розподіляється на відповідні зобов'язання до виконання без урахування ПДВ або інших податків із продажу. Компанія дотримується **п'ятиетапної моделі визнання доходів**, передбаченої **МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід за договорами з клієнтами»**, і визнає дохід тоді, коли зобов'язання до виконання виконано або контроль над активом передано клієнту.

### **Визнання витрат**

Витрати визнаються за **методом нарахування**, тобто у тому періоді, в якому вони виникають, незалежно від моменту оплати.

Витрати визнаються, коли відбувається **зменшення майбутніх економічних вигод** унаслідок зменшення активів або збільшення зобов'язань, і ці суми можуть бути **достовірно оцінені**.

Витрати, які **неможливо прямо співвіднести** з певними доходами періоду, визнаються у складі витрат того звітного періоду, у якому вони були понесені. Якщо актив забезпечує отримання вигід протягом кількох періодів, його вартість **розподіляється систематично** між відповідними періодами, зокрема шляхом нарахування амортизації чи розподілу витрат за графіками.

#### **Фінансові доходи та витрати**

**Фінансові доходи та витрати** включають:

- процентні доходи та витрати за фінансовими активами і зобов'язаннями;
- зміни процентної складової щодо пенсійних зобов'язань або резервів з виведення активів з експлуатації;
- **прибутки або збитки від курсових різниць.**

Процентні доходи і витрати визнаються за **методом ефективної процентної ставки**, виходячи з бази їх нарахування та строку використання відповідних активів і зобов'язань.

Курсові різниці від переоцінки монетарних статей у іноземній валюті визнаються у складі **фінансових результатів** поточного періоду.

#### **Винагороди працівникам**

Компанія нараховує заробітну плату, єдиний соціальний внесок (ЄСВ), щорічні відпустки, лікарняні, премії та **негрошові винагороди** (наприклад, медичне обслуговування, забезпечення формою тощо) у тому звітному періоді, у якому працівники надають відповідні послуги.

Компанія сплачує передбачені законодавством **внески до Фонду соціального страхування, Фонду зайнятості та Пенсійного фонду України** у складі єдиного соціального внеску. ЄСВ розраховується як **відсоток від валового фонду оплати праці** і визнається як витрати в тому періоді, у якому виникає зобов'язання зі сплати.

Компанія не має програм виплат із визначеними виплатами, а всі зобов'язання щодо виплат працівникам є **короткостроковими** і визнаються у складі **поточних витрат** звітного періоду.

#### **6. Істотні бухгалтерські оцінки і судження при застосуванні облікової політики**

Під час підготовки фінансової звітності відповідно до МСФЗ керівництво Компанії застосовує **оцінки, припущення та професійні судження**, які впливають на відображення активів, зобов'язань, доходів та витрат, а також на розкриття умовних зобов'язань. Такі оцінки ґрунтуються на **історичному досвіді, поточних економічних умовах та очікуваннях майбутніх подій**, які, на думку керівництва, є обґрунтованими за існуючих обставин.

Результати фактичних операцій можуть відрізнятися від цих оцінок.

Оцінки та судження регулярно переглядаються. Зміни в облікових оцінках визнаються **перспективно**, тобто у періоді, коли відбулася зміна, або в поточному і майбутніх періодах, якщо зміна впливає на обидва.

Основні сфери, у яких застосування суджень та оцінок має **найбільший вплив** на фінансові результати, наведені нижче.

#### *Оцінка очікуваних кредитних збитків*

Компанія застосовує **спрощений підхід** до оцінки очікуваних кредитних збитків (ОКЗ) щодо торгової та іншої дебіторської заборгованості.

Для формування резерву керівництво аналізує:

- **строки прострочення** дебіторської заборгованості у порівнянні з договірними умовами;
- **фінансовий стан контрагентів**;
- **історію розрахунків** за аналогічними договорами;
- **системні зміни в платіжній дисципліні**;
- **прогнозні економічні умови** (інфляція, динаміка ринку відходів, платоспроможність споживачів комунальних послуг).

Резерв під ОКЗ переглядається на кожну звітну дату. Якщо фактичні надходження будуть меншими від очікуваних, Компанія визнає **додаткові витрати** на створення резерву.

Станом на звітну дату Компанія оцінює, що **переважна частина дебіторської заборгованості має низький кредитний ризик**, однак створює резерви у випадках тривалої прострочки чи негативних змін у фінансовому становищі окремих контрагентів.

#### *Визнання відстроченого податкового активу*

Відстрочені податкові активи визнаються у тій мірі, в якій є **ймовірність отримання оподаткованого прибутку**, достатнього для використання податкових різниць у майбутньому.

Керівництво оцінює ймовірність використання таких активів, базуючись на:

- **прогнозних фінансових результатах діяльності**;
- **планах виробництва, наданих послуг та тарифній політиці**;
- **динаміці попередніх періодів**.

Якщо у майбутньому підприємство не зможе отримати достатній прибуток для використання всіх податкових різниць, відповідна частина відстроченого податкового активу може бути **скоригована у бік зменшення**.

#### *Процентні ставки для оцінки фінансових активів*

У випадках, коли ринкових орієнтирів немає (наприклад, для **довгострокової фінансової допомоги або позик пов'язаним сторонам**), Компанія використовує **власну**

**оцінку ефективної процентної ставки** для визначення справедливої вартості. Оцінка ґрунтується на:

- поточних ринкових ставках для подібних інструментів;
- строку дії договору;
- кредитному ризику позичальника.

Зміна застосованої ставки може **суттєво вплинути** на оцінку фінансового активу і, відповідно, на фінансовий результат звітного періоду.

#### *Податкове законодавство*

Податкове, валютне та митне законодавство України **продовжує зазнавати частих змін** і допускає **альтернативні тлумачення**. Керівництво застосовує професійні судження при визначенні **податкових позицій**, які воно вважає обґрунтованими та такими, що відповідають чинному законодавству. Однак можливість **оспорення таких позицій контролюючими органами** залишається, і у разі визнання певних операцій недійсними це може призвести до **донарахування податків і штрафів** у майбутніх періодах.

#### *Оренда (МСФЗ 16)*

Під час визначення **строку оренди** Компанія оцінює:

- чи існує **намір або економічна доцільність** скористатися правом на продовження договору;
- ймовірність дострокового припинення оренди;
- **ступінь контролю над об'єктом оренди** та специфіку його використання у діяльності.

Керівництво враховує **попередній досвід експлуатації приміщень**, умови ринку, стабільність локацій і майбутні бізнес-плани. Строк оренди **переглядається**, якщо відбуваються значні зміни у використанні активу або в умовах договору.

#### *Строки корисного використання основних засобів*

Оцінка строків корисного використання основних засобів є **однією з найважливіших облікових оцінок**.

Компанія переглядає строки корисного використання основних засобів із урахуванням:

- технічного стану активів;
- інтенсивності їх використання;
- умов експлуатації (зовнішнє середовище, навантаження, логістика);
- очікуваного технологічного старіння та морального зносу.

Строки корисного використання визначаються відповідно до затвердженої облікової політики та можуть переглядатися у разі зміни умов експлуатації, проведення модернізації, реконструкції або капітальних ремонтів. Зміна строків вважається зміною облікової оцінки та відображається перспективно.

### **Операції з пов'язаними сторонами**

Компанія здійснює операції з пов'язаними сторонами, включаючи оренду земельних ділянок, надання послуг та інші господарські операції. При визначенні, чи здійснювались такі операції на ринкових умовах, керівництво застосовує професійні судження, зокрема аналізує:

- ринкові ставки орендної плати на аналогічні об'єкти;
- умови оплати та тривалість договорів;
- відсутність прихованих пільг або знижок.

**Інформація про всі суттєві операції з пов'язаними сторонами розкривається відповідно до МСФЗ (IAS) 24 “Розкриття інформації про пов'язані сторони”**

### **7. Застосування нових та переглянутих Міжнародних стандартів фінансової звітності**

У 2024–2025 роках Рада з Міжнародних стандартів фінансової звітності (IASB) та Міжнародна рада зі стандартів сталого розвитку (ISSB) оприлюднили низку нових стандартів і поправок, спрямованих на підвищення прозорості звітності, зокрема у частині кліматичних ризиків, фінансування постачальників, оренди та класифікації зобов'язань.

Нижче наведено стислий огляд основних змін і їх потенційного впливу на діяльність Компанії.

#### **Нові стандарти зі сталого розвитку — МСФЗ (IFRS) S1 та S2**

У червні 2023 року Міжнародна рада зі стандартів сталого розвитку (ISSB) видала перші два стандарти звітності зі сталого розвитку:

- **МСФЗ (IFRS) S1** “Загальні вимоги до розкриття фінансової інформації, пов'язаної зі сталим розвитком”;
- **МСФЗ (IFRS) S2** “Розкриття інформації, пов'язаної зі зміною клімату”.

Ці стандарти створюють глобальну основу для розкриття інформації про ризики та можливості сталого розвитку, які можуть вплинути на грошові потоки, доступ до фінансування або вартість капіталу підприємства. Їх застосування залежить від інтеграції у вимоги відповідної юрисдикції.

Компанія наразі не зобов'язана формувати окрему звітність зі сталого розвитку, однак відстежує розвиток нормативної бази України у сфері ESG-звітності та оцінює потенційний вплив кліматичних та екологічних ризиків на свою діяльність.

#### **Поправки до МСФЗ (IAS) 1 “Подання фінансової звітності”**

##### **(а) Класифікація зобов'язань як поточних або непоточних**

Поправки уточнюють, що зобов'язання класифікується як непоточне, якщо на звітну дату підприємство має право відстрочити його врегулювання щонайменше на 12 місяців

після звітної дати. Таке право повинно існувати на звітну дату незалежно від намірів керівництва щодо фактичного погашення.

(b) Непоточні зобов'язання зі спеціальними умовами (ковенантами)

Поправки уточнюють вимоги до розкриття інформації про зобов'язання, щодо яких право на відстрочення погашення залежить від виконання умов у майбутньому. Компанія оцінює, що зазначені зміни не мають суттєвого впливу на її фінансову звітність, оскільки вона не має кредитних угод із складними ковенантами.

Поправки до **МСФЗ (IFRS) 16 “Оренда”** — продаж із зворотною орендою

Поправки уточнюють порядок обліку операцій продажу із зворотною орендою після дати операції. Компанія не здійснює операцій sale and leaseback, тому зазначені зміни не вплинули на її фінансову звітність за 2025 рік.

Поправки до **МСФЗ (IAS) 7** та **МСФЗ (IFRS) 7** — угоди про фінансування постачальників

Поправки встановлюють додаткові вимоги до розкриття інформації про угоди з фінансування постачальників (supply chain finance). Компанія не використовує механізми зворотного факторингу або подібні інструменти, тому вплив зазначених змін є несуттєвим.

**Інші нові стандарти та проєкти**

IASB оприлюднила **МСФЗ (IFRS) 18 “Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності”**, який набирає чинності з 1 січня 2027 року та замінить МСБО 1. Новий стандарт передбачає оновлену структуру звіту про прибутки та збитки та додаткові вимоги до розкриття інформації.

Компанія здійснює попередню оцінку впливу **МСФЗ 18** та інших нових стандартів, однак не очікує суттєвого впливу на фінансову звітність за 2025 рік.

Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності керівництво Компанії здійснило оцінку впливу нових та переглянутих стандартів і дійшло висновку, що їх застосування не має суттєвого впливу на показники фінансової звітності за 2025 рік.

**8. Використання справедливої вартості**

**Розрахунок справедливої вартості фінансових і нефінансових активів** Компанія здійснює відповідно до вимог **МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»**. Справедлива вартість визначається як ціна, яку можна було б отримати при продажу активу або сплатити при передачі зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки.

Оцінка проводиться з використанням ринкових даних, доступних на дату складання звітності, з урахуванням професійних суджень управлінського персоналу. Такі судження необхідні для інтерпретації ринкової інформації та вибору відповідних методик оцінки, тому розрахована справедлива вартість не завжди повністю відповідає сумам, які могли б бути отримані або сплачені в реальних ринкових умовах.

Балансова вартість грошових коштів, короткострокових депозитів, торгової та іншої дебіторської і кредиторської заборгованості практично дорівнює їх справедливій вартості, оскільки період їх обігу є короткостроковим, а вплив зміни вартості грошей у часі — незначним.

### Ієрархія оцінки справедливої вартості.

Для відображення справедливої вартості фінансових інструментів у звітності Компанія використовує трирівневу ієрархію джерел оцінки, визначену МСФЗ 13:

- **Перший рівень** — котирування (нескориговані) активів або зобов'язань на активних ринках для ідентичних позицій, до яких Компанія має прямий доступ на дату оцінки;
- **Другий рівень** — методи оцінки, які базуються на ринкових даних, що є спостережуваними, прямо чи опосередковано (наприклад, ринкові відсоткові ставки, валютні курси, біржові котирування подібних інструментів);
- **Третій рівень** — методи, що ґрунтуються на не спостережуваних даних, тобто внутрішніх моделях та припущеннях, коли ринкові дані відсутні або є обмеженими.

### Підходи до визначення справедливої вартості активів.

Для оцінки вартості інвестованого капіталу або окремих активів Компанія може застосовувати один або кілька підходів — *витратний, порівняльний (ринковий) та доходний*.

Вибір підходу залежить від характеру активу, наявності ринкової інформації та цілей оцінки.

**Витратний підхід** ґрунтується на принципі заміщення і передбачає, що раціональний інвестор не заплатить за актив більше, ніж коштує його відтворення або заміна. Першим етапом є визначення поточної вартості відтворення або заміщення активів із урахуванням їх фізичного та морального зносу. Цей підхід зазвичай використовується для спеціалізованих активів, щодо яких відсутній активний ринок.

**Порівняльний (ринковий) підхід** базується на аналізі цін угод з ідентичними або подібними активами на відкритому ринку. Його застосування можливе тоді, коли існує достатньо інформації про зіставні об'єкти — наприклад, адміністративні будівлі, транспорт або землю. Підхід передбачає порівняння з ринковими аналогами або нещодавно здійсненими угодами на ринку купівлі-продажу подібних активів.

**Доходний підхід** полягає у визначенні поточної вартості прогнозних грошових потоків, які актив може генерувати у майбутньому. Він передбачає дисконтування майбутніх надходжень із використанням ставок, що відображають поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та рівень ризику, притаманного активу. Такий підхід доцільний для оцінки інвестиційних або прибуткових активів.

### Практичне застосування оцінки.

Для оцінки основних засобів Компанія залучає незалежних сертифікованих оцінювачів.

Спеціалізовані активи, такі як виробниче обладнання, сортувальні комплекси та транспорт

спеціального призначення, оцінюються переважно за витратним підходом. Для неспеціалізованих активів — адміністративних будівель, земельних ділянок, офісної техніки — застосовується порівняльний підхід, якщо доступна ринкова інформація. У випадках, коли ринкових даних немає, допускається використання елементів доходного підходу.

Результати переоцінок оформлюються актами оцінювачів, погоджуються з керівництвом Компанії та визнаються у складі іншого сукупного доходу згідно з вимогами МСБО 16 «Основні засоби».

Компанія дотримується принципів обережності та достовірності при використанні справедливої вартості. Методи оцінки, допущення та джерела інформації регулярно переглядаються з урахуванням змін ринкової кон'юнктури, нормативного середовища та специфіки діяльності підприємства.

## 9. Події після звітної дати та виправлення помилок

Після 31 грудня 2025 року не відбулося подій, які відповідно до вимог МСБО (IAS) 10 «Події після звітної дати» потребували б коригування показників фінансової звітності або додаткового розкриття інформації.

Станом на дату затвердження фінансової звітності за 2025 рік суттєвих помилок попередніх періодів, які вимагали б ретроспективного перегляду відповідно до МСБО (IAS) 8 «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки», не виявлено.

Фінансова звітність за 2025 рік складена із застосуванням облікової політики послідовно та не підлягала ретроспективному коригуванню.

## 10. Розрахунки і операції з пов'язаними сторонами

Визначення пов'язаних сторін здійснюється відповідно до МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони». Сторони вважаються пов'язаними, якщо вони знаходяться під спільним контролем або якщо одна сторона контролює іншу чи має можливість здійснювати значний вплив на прийняття фінансових або операційних рішень.

Під час аналізу таких відносин увага приділяється **суті взаємозв'язку**, а не лише юридичній формі. Інформація про засновника та фактичну контролюючу особу Компанії наведена у *Примітці 1*. Податки нараховуються та сплачуються відповідно до податкового законодавства України.

Нижче наведено **характер операцій із пов'язаними сторонами**, а також залишки за станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2025 року (порівняльна інформація за 2024 рік наведена для відображення динаміки).

|                                                 | 31 грудня 2025    | 31 грудня 2024    |
|-------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| у тисячах гривень                               | Пов'язані сторони | Пов'язані сторони |
| Основні засоби (до рядку 1010)                  | 134               | 138               |
| Інші довгострокові зобов'язання (до рядку 1515) | 129               | 129               |

|                                                         |    |    |
|---------------------------------------------------------|----|----|
| Поточна частина довгострокових зобов'язань (рядок 1610) | 30 | 30 |
|---------------------------------------------------------|----|----|

Статті прибутків і витрат по операціях з пов'язаними сторонами у 2025 та 2024 роках є наступними:

|                                         |                          |                          |
|-----------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
|                                         | 31 грудня 2025           | 31 грудня 2024           |
| у тисячах гривень                       | <b>Пов'язані сторони</b> | <b>Пов'язані сторони</b> |
| Інші операційні витрати (до рядку 2180) | 4                        | 4                        |
| Фінансові витрати (до рядку 2250)       | 30                       | 30                       |

#### 11. Основні засоби (до рядків балансу 1005, 1010)

### ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

(суми наведені в тисячах гривень, якщо не зазначене інше)

У балансовій вартості основних засобів сталися наступні зміни:

| у тисячах гривень                                        | Земля | Будівлі і споруди | Виробниче та інше обладнання | Транспортні засоби | Інше  | Незавершене будівництво | Всього  |
|----------------------------------------------------------|-------|-------------------|------------------------------|--------------------|-------|-------------------------|---------|
| <b>Балансова вартість на 31 грудня 2024 р.</b>           | 3041  | 122030            | 43404                        | 47438              | 98    | 4691                    | 220702  |
| Первісна або переоцінена вартість на 31 грудня 2024 р.   | 3067  | 319526            | 2186967                      | 1425041            | 16542 | 4691                    | 3955834 |
| Накопичена амортизація                                   | 26    | 197496            | 2143443                      | 1377603            | 16564 |                         | 3735132 |
| Надходження                                              | 57310 | 182356            | 167048                       | 263675             | 4243  | 10691                   | 685323  |
| Вибуття первісної вартості                               |       | 7299              | 99                           |                    |       | 10754                   | 18152   |
| Вибуття амортизаційних нарахувань                        |       | 7299              | 99                           |                    |       |                         | 7398    |
| Амортизаційні нарахування                                |       | 118982            | 75825                        | 99090              | 3249  |                         | 297146  |
| Амортизаційні нарахування<br>Аренда в праві користування | 4     | 0                 | 0                            | 0                  | 0     | 0                       | 4       |
| <b>Балансова вартість на 31 грудня 2025 р.</b>           | 60347 | 185404            | 134846                       | 212023             | 972   | 4628                    | 598220  |

|                                                        |       |        |         |         |       |      |         |
|--------------------------------------------------------|-------|--------|---------|---------|-------|------|---------|
| Первісна або переоцінена вартість на 31 грудня 2025 р. | 60377 | 494583 | 2354015 | 1688716 | 20785 | 4628 | 4623104 |
| Накопичена амортизація                                 | 30    | 309179 | 2219169 | 1476693 | 19813 |      | 4024884 |

#### Переоцінка основних засобів у 2025 році

Станом на 31 грудня 2025 року Компанія провела переоцінку основних засобів до справедливої вартості із залученням незалежного сертифікованого оцінювача. Датою, на яку оцінка набрала чинності для цілей фінансової звітності, є 31 грудня 2025 року. Переоцінка охопила земельні ділянки, будівлі і споруди, виробниче та інше обладнання, транспортні засоби та інші основні засоби. Незавершене будівництво не переоцінювалося.

Для земельних ділянок, транспортних засобів та інших об'єктів, щодо яких була доступна ринкова інформація, застосовувався переважно порівняльний підхід. Для спеціалізованих будівель, споруд і виробничого обладнання застосовувався переважно витратний підхід з урахуванням вартості заміщення, фізичного, функціонального та економічного зносу. За ієрархією МСФЗ 13 оцінки належать до Рівня 2 та Рівня 3 залежно від класу активів і суттєвості неспостережуваних вхідних даних.

У процесі завершальних трансформаційних коригувань, не пов'язаних безпосередньо з переоцінкою, балансова вартість основних засобів і незавершеного будівництва була збільшена на 805 тис. грн. Вплив переоцінки на балансову вартість за класами активів наведено нижче:

| у тисячах гривень                                                   | Земля  | Будівлі і споруди | Виробниче та інше обладнання | Транспортні засоби | Інше   | Незавершене будівництво | Всього  |
|---------------------------------------------------------------------|--------|-------------------|------------------------------|--------------------|--------|-------------------------|---------|
| Балансова вартість за моделлю собівартості без переоцінки 2025 року | 3 037  | 114 475           | 37 584                       | 45 192             | -      | 4 627                   | 204 915 |
| Збільшення первісної (переоціненої) вартості                        | 57 310 | 136 230           | 189 127                      | 262 159            | 19 588 | -                       | 664 414 |
| Збільшення накопиченої амортизації                                  | -      | 47 703            | 101 991                      | 108 847            | 12 568 | -                       | 271 109 |
| Чисте збільшення внаслідок переоцінки                               | 57 310 | 88 527            | 87 136                       | 153 312            | 7 020  | -                       | 393 305 |
| Балансова вартість після переоцінки на 31 грудня 2025 р.            | 60 347 | 203 002           | 124 720                      | 198 504            | 7 020  | 4 627                   | 598 220 |

Чисте збільшення балансової вартості основних засобів унаслідок переоцінки становило 393 304 тис. грн і було визнане у складі іншого сукупного доходу. Після переоцінки балансова вартість основних засобів, відображена у рядку 1010 Балансу, становила 593 592 тис. грн; незавершене будівництво у рядку 1005 становило 4 627 тис. грн.

За даними розрахунку відстрочених податків, оподатковувана тимчасова різниця, безпосередньо пов'язана з дооцінкою, становила 392 583 тис. грн, а відповідне відстрочене податкове зобов'язання за ставкою 18 % - 70 665 тис. грн. Різниця між чистою сумою дооцінки та оподатковуваною тимчасовою різницею пов'язана з реалізованою частиною дооцінки, перенесеною під час вибуття об'єктів. Податковий ефект переоцінки визнано у складі іншого сукупного доходу. Рух капіталу у дооцінках наведено у Примітці 19, а відстрочених податків - у Примітці 32.

## 12. Нематеріальні активи (до рядку балансу 1000)

У балансовій вартості нематеріальних активів сталися наступні зміни:

| у тисячах гривень                                         | Показник |
|-----------------------------------------------------------|----------|
| <b>Первісна вартість на 31.12.2024</b>                    | 2 253    |
| <b>Амортизація на 31.12.2024</b>                          | -2 057   |
| <b>Балансова вартість на кінець періоду на 31.12.2024</b> | 196      |
| Надходження                                               | 66       |
| Амортизація                                               | 18       |
| <b>Первісна вартість на 31.12.2025</b>                    | 2 319    |
| <b>Амортизація на 31.12.2025</b>                          | -2 075   |
| <b>Балансова вартість на кінець періоду на 31.12.2025</b> | 244      |

## 13. Інші довгострокові фінансові інвестиції (до рядку балансу 1035)

Компанія не має довгострокових фінансових інвестицій

## 14. Довгострокова дебіторська заборгованість (до рядку балансу 1040)

Компанія не має довгострокової дебіторської заборгованості.

## 15. Товарно-матеріальні запаси (до рядку балансу 1100)

| у тисячах гривень                          | 31 грудня 2024 р. | 31 грудня 2025 р. |
|--------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Запаси                                     | 7 737             | 8 798             |
| Малоцінні і швидкозношувані предмети       | 225               | 132               |
| Незавершене виробництво                    | 935               | 936               |
| Готова продукція                           | 672               | 114               |
| Товари                                     | 30 144            | 59 653            |
| <b>Всього товарно-матеріальних запасів</b> | <b>39 713</b>     | <b>69 633</b>     |

Станом на 31 грудня 2025 року товарно-матеріальні запаси становили 69 633 тис. грн (2024 рік: 39 713 тис. грн).

Збільшення вартості запасів протягом 2025 року пов'язане із зростанням обсягів діяльності, формуванням додаткових складських залишків товарів для забезпечення безперервності операційної діяльності та зростанням закупівельних цін.

Компанія здійснює регулярну оцінку оборотності та ліквідності запасів.

Станом на звітну дату керівництво не виявило ознак суттєвого знецінення запасів понад сформовані резерви. Резерв під знецінення запасів формується з урахуванням строку обертання та очікуваної чистої вартості реалізації.

**16. Дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість (до рядків балансу 1125, 1130, 1135, 1155)**

| <i>у тисячах гривень</i>                                                                             | <b>31 грудня 2025 р.</b> | <b>31 грудня 2024 р.</b> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Дебіторська заборгованість з основної діяльності                                                     | 17 958                   | 18 084                   |
| Мінус: оціночний резерв під очікувані кредитні збитки                                                | -186                     | -289                     |
| Інша дебіторська заборгованість                                                                      | 3 886                    | 7 671                    |
| Мінус: оціночний резерв під очікувані кредитні збитки                                                | -239                     | -231                     |
| <b>Всього фінансової дебіторської заборгованості</b>                                                 | <b>21 419</b>            | <b>25 235</b>            |
| Аванси видані за товари і послуги                                                                    | 1 937                    | 1 912                    |
| з бюджетом                                                                                           | 133                      | 71                       |
| Мінус: знецінення авансів виданих                                                                    | -520                     | -630                     |
| <b>Всього нефінансової дебіторської заборгованості</b>                                               | <b>1 550</b>             | <b>1 353</b>             |
| <b>Всього дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості</b> | <b>22 969</b>            | <b>26 588</b>            |

**31 грудня 2025 р.**

| <i>у тисячах гривень</i>                                           | <b>Дебіторська заборгованість з основної діяльності</b> | <b>Інше</b>  | <b>Аванси видані</b> |
|--------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|--------------|----------------------|
| Первісна вартість дебіторської заборгованості                      | 17958                                                   | 3886         | 1937                 |
| З бюджетом                                                         |                                                         |              | 133                  |
| Оціночний резерв під очікувані кредитні збитки                     | -186                                                    | -239         | -520                 |
| <b>Всього дебіторської заборгованості з основної діяльності та</b> | <b>17 772</b>                                           | <b>3 647</b> | <b>1 550</b>         |

іншої дебіторської  
заборгованості

31 грудня 2024 р.

| <i>у тисячах гривень</i>                                                                                             | Дебіторська<br>заборгованість з<br>основної діяльності | Інше         | Аванси видані |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|--------------|---------------|
| Первісна вартість<br>дебіторської<br>заборгованості                                                                  | 18 084                                                 | 7 671        | 1 912         |
| З бюджетом                                                                                                           |                                                        |              | 71            |
| Оціночний резерв під<br>очікувані кредитні збитки                                                                    | -289                                                   | -231         | -630          |
| <b>Всього дебіторської<br/>заборгованості з<br/>основної діяльності та<br/>іншої дебіторської<br/>заборгованості</b> | <b>17 795</b>                                          | <b>7 440</b> | <b>1 353</b>  |

У сумі оціночного резерву під очікувані кредитні збитки на знецінення дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторській заборгованості сталися наступні зміни:

| Сума                                      | Дебіторка по основной<br>деятельности | Інша дебіторська<br>заборгованість | Аванси видані  |
|-------------------------------------------|---------------------------------------|------------------------------------|----------------|
| <b>Оціночний резерв на<br/>01.01.2024</b> | <b>565 524</b>                        | <b>239 126</b>                     | <b>713 072</b> |
| Нарахований резерв в<br>2024 році         | 163 044                               |                                    | 19 272         |
| Сторно резерву в 2024<br>році             |                                       | -22 426                            | -63 826        |
| Використано резерву в<br>2023 році        | -10 732                               |                                    |                |
| <b>Оціночний резерв на<br/>31.12.2024</b> | <b>717 836</b>                        | <b>216 700</b>                     | <b>649 246</b> |
| Нарахований резерв в<br>2025 році         |                                       | 8 612                              |                |
| Сторно резерву в 2025<br>році             | -101 985                              |                                    | -109 946       |
| Використано резерву в<br>2025 році        | -1 594                                |                                    |                |
| <b>Оціночний резерв на</b>                | <b>614 257</b>                        | <b>225 312</b>                     | <b>539 300</b> |

|            |  |  |  |
|------------|--|--|--|
| 31.12.2025 |  |  |  |
|------------|--|--|--|

Оціночний резерв під очікувані кредитні збитки по непогашеній дебіторській заборгованості станом на дату звітності розраховується згідно МСФЗ № 9 на основі матриці резервування.

|                              |        |         |         |         |                   |
|------------------------------|--------|---------|---------|---------|-------------------|
| Термін прострочення          | 0 днів | 30 днів | 60 днів | 90 днів | 180 днів і більше |
| Коефіцієнт кредитних збитків | 1%     | 2%      | 3%      | 20%     | 100%              |

#### 17. Гроші та їх еквіваленти та поточні фінансові інвестиції (до рядку балансу 1165)

| у тисячах гривень                                | 31 грудня 2024р. | 31 грудня 2025 р. |
|--------------------------------------------------|------------------|-------------------|
| Банківські рахунки поточні                       | 6 736            | 4783              |
| Готівка                                          | 86               | 32                |
| Грошові кошти в дорозі                           |                  |                   |
| Еквайрінг                                        |                  |                   |
| <b>Всього грошових коштів та їх еквівалентів</b> | <b>6 822</b>     | <b>4 815</b>      |

Усі грошові кошти і їх еквіваленти деноміновані в гривнях.

Усі залишки на банківських рахунках не прострочені і не знецінені.

Компанія не надавала грошові кошти та їх еквіваленти у заставу як забезпечення позикових коштів.

#### Рух грошових коштів

| У звіті про рух грошових коштів визнані наступні суми: | 2024 рік      | 2025 рік      |
|--------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| у тисячах гривень                                      |               |               |
| Рух коштів від операційної діяльності                  | -2 525        | -2 007        |
| Рух коштів від інвестиційної діяльності                |               |               |
| Рух коштів від фінансової діяльності                   |               |               |
| <b>Всього</b>                                          | <b>-2 525</b> | <b>-2 007</b> |

#### 18. Статутний капітал

На 31 грудня 2025 року статутний капітал складає 72 300 тис. грн. Власники статутного капіталу, станом на 31.12.2025 р.:

| Учасник | Номінальна<br>вартість<br>частини, тис.грн | % від загальної<br>величини |
|---------|--------------------------------------------|-----------------------------|
|---------|--------------------------------------------|-----------------------------|

|                         |               |             |
|-------------------------|---------------|-------------|
| Полатьян Армен Олегович | 72 300        | 100%        |
| <b>Всього</b>           | <b>72 300</b> | <b>100%</b> |

Засновник Підприємства одночасно є кінцевим бенефіціарним власником.

#### 19. Рух капіталу

Станом на 01.01.2026 року у балансі Компанії, складеному за Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), відображені чистий прибуток за 2025 рік — 10 088 тис. грн., інший сукупний дохід — 44 231 тис. грн., нерозподілений прибуток — 246 846 тис. грн.

Станом на 01.01.2025 року у балансі Компанії, складеному за Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), відображені чистий прибуток за 2024 рік — 10 799 тис. грн., інший сукупний дохід — 2 661 тис. грн., нерозподілений прибуток — 192 527 тис. грн.

#### 20. Дивіденди (до рядку балансу 1640)

Компанія не має заборгованості з виплати дивідендів.

#### 21. Інші довгострокові зобов'язання і забезпечення (до рядку балансу 1515,1520)

|                                          |                             |                             |
|------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| <i>у тисячах гривень</i>                 | <b>31 грудня<br/>2024р.</b> | <b>31 грудня<br/>2025р.</b> |
| Операційна оренда                        | 129                         | 129                         |
| <b>Всього довгострокових зобов'язань</b> | <b>129</b>                  | <b>129</b>                  |

#### 22. Податки до сплати (до рядку балансу 1620)

| <i>у тисячах гривень</i>         | <b>31 грудня<br/>2024 р.</b> | <b>31 грудня<br/>2025 р.</b> |
|----------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| ПДВ                              | 2 537                        | 1 840                        |
| ПДФО                             | 378                          | 239                          |
| Податок на нерухомість           | 13                           | 12                           |
| Податок на землю                 | 55                           | 55                           |
| Екоподаток                       | 0                            | 0                            |
| Військовик збір                  | 106                          | 20                           |
| Податок на прибуток              | 650                          | 1 139                        |
| <b>Всього податків до сплати</b> | <b>3 739</b>                 | <b>3 306</b>                 |

#### 23. Поточні забезпечення розрахунків з персоналом

Забезпечення виплат відпусток (резерв відпусток)

|                         |       |
|-------------------------|-------|
| На 01.01.2024           | 2 451 |
| Нараховано у 2024 року  | 4 802 |
| Використано у 2024 році | 3 255 |
| На 31.12.2024           | 3 998 |
| Нараховано у 2025 року  | 6 115 |
| Використано у 2025 році | 4 499 |
| На 31.12.2025           | 5 614 |

**24. Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість (до рядків балансу 1610, 1615, 1625, 1630, 1635, 1660, 1690)**

| у тисячах гривень                                                     | 31 грудня<br>2024 р. | 31 грудня<br>2025 р. |
|-----------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями | 30                   | 30                   |
| Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги        | 18 135               | 11 153               |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом:       | 3 739                | 3 763                |
| у тому числі з податку на прибуток                                    | 0                    | 0                    |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування    | 460                  | 519                  |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці    | 1 710                | 2 063                |
| Поточні кредиторська заборгованість за одержаними авансами            | 1 128                | 1 617                |
| Поточні забезпечення                                                  | 3 998                | 5 614                |
| Інші поточні зобов'язання                                             | 1 489                | 2 032                |
| <b>Всього кредиторська заборгованість</b>                             | <b>30 689</b>        | <b>26 791</b>        |

**25. Аналіз послуг по категоріях (до рядку 2000 звіту про фінансові результати)**

| у тисячах гривень                      | 2025 рік       | 2024 рік       |
|----------------------------------------|----------------|----------------|
| Дохід від реалізації готової продукції | 23 172         | 18 091         |
| Дохід від реалізації товарів           | 140 591        | 157 034        |
| Дохід від реалізації робіт та послуг   | 178 468        | 153 264        |
| <b>Дохід всього</b>                    | <b>342 231</b> | <b>328 389</b> |

**26. Собівартість реалізованої продукції (до рядку 2050 звіту про фінансові результати)**

| у тисячах гривень                             | 2025 рік | 2024 рік |
|-----------------------------------------------|----------|----------|
| Собівартість від реалізації готової продукції | 16 745   | 15 112   |
| Собівартість від реалізації товарів           | 120 181  | 125 089  |
| Собівартість від реалізації робіт та послуг   | 102 627  | 95 257   |

|                                      |         |         |
|--------------------------------------|---------|---------|
| Собівартість реалізації (рядок 2050) | 239 553 | 235 458 |
|--------------------------------------|---------|---------|

**27. Інші операційні доходи (до рядку 2120 звіту про фінансові результати)**

|                                                           |                 |                 |
|-----------------------------------------------------------|-----------------|-----------------|
| <i>у тисячах гривень</i>                                  | <b>2025 рік</b> | <b>2024 рік</b> |
| Дохід від вторсировини, відсортованої з ТПВ від населення | 2 010           | 1 806           |
| Дохід від продажу необоротних активів                     | 58              | 1 861           |
| Дохід від оренди                                          | 5 621           | 4 385           |
| Страхове відшкодування                                    | 3 022           | 3 452           |
| Інший дохід                                               | 284             | 211             |
| <b>Інші операційні доходи(рядок 2120)</b>                 | <b>10 995</b>   | <b>11 715</b>   |

**28. Адміністративні витрати (до рядку 2130 звіту про фінансові результати)**

|                                   |                 |                 |
|-----------------------------------|-----------------|-----------------|
| <i>у тисячах гривень</i>          | <b>2025 рік</b> | <b>2024 рік</b> |
| Матеріальні витрати               | 606             | 695             |
| Витрати на оплату праці           | 14 958          | 10 379          |
| Відрахування на соціальні заходи  | 3 136           | 2 173           |
| Амортизація                       | 3 379           | 3 043           |
| Інші операційні витрати           | 9 068           | 10 642          |
| <b>Всього витрат (рядок 2130)</b> | <b>31 147</b>   | <b>26 932</b>   |

**29. Витрати на збут (до рядку 2150 звіту про фінансові результати)**

|                                   |                 |                 |
|-----------------------------------|-----------------|-----------------|
| <i>у тисячах гривень</i>          | <b>2025 рік</b> | <b>2024 рік</b> |
| Матеріальні витрати               | 4 425           | 8 956           |
| Витрати на оплату праці           | 22 382          | 20 361          |
| Відрахування на соціальні заходи  | 4 851           | 4 439           |
| Амортизація                       | 5 895           | 5 157           |
| Інші операційні витрати           | 14 849          | 12 796          |
| <b>Всього витрат (рядок 2150)</b> | <b>52 402</b>   | <b>51 709</b>   |

**30. Інші операційні витрати (до рядку 2180 звіту про фінансові результати)**

|                                   |                 |                 |
|-----------------------------------|-----------------|-----------------|
| <i>у тисячах гривень</i>          | <b>2025 рік</b> | <b>2024 рік</b> |
| Матеріальні витрати               | 9 001           | 515             |
| Витрати на оплату праці           | 287             | 252             |
| Відрахування на соціальні заходи  | 176             | 189             |
| Амортизація                       | 123             | 41              |
| Інші операційні витрати           | 6 691           | 10 143          |
| <b>Всього витрат (рядок 2150)</b> | <b>16 278</b>   | <b>11 140</b>   |

**31. Фінансові доходи і витрати (до рядків 2220, 2250 звіту про фінансові результати)**

Фінансові доходи та витрати включають:

| у тисячах гривень                                      | 2025 рік   | 2024 рік   |
|--------------------------------------------------------|------------|------------|
| Процентні доходи по залишках на розрахункових рахунках |            |            |
| <b>Всього фінансових доходів (рядок 2220)</b>          |            |            |
| Фінансові витрати оренда                               | 30         | 30         |
| <b>Всього фінансових витрат (рядок 2250)</b>           | <b>30</b>  | <b>30</b>  |
| <b>Всього фінансових доходів/(витрат), чиста сума</b>  | <b>-30</b> | <b>-30</b> |

### 32. Податок на прибуток (до рядку 2300 Звіту про фінансові результати)

Відмінності між вимогами податкового законодавства України та Міжнародними стандартами фінансової звітності призводять до виникнення тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань для цілей фінансової звітності та їх податковою базою.

Станом на 31 грудня 2025 року відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються із застосуванням ставки податку на прибуток 18 %, встановленої Податковим кодексом України та чинної на звітну дату.

Податок на прибуток за звітний період складається з поточного та відстроченого податку, що відображені у Звіті про фінансові результати.

#### (а) Компоненти витрат по податку на прибуток

Дохід/(витрати) з податку на прибуток складається з таких компонентів:

| у тисячах гривень                                   | 2025 рік     | 2024 рік     |
|-----------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Поточний податок                                    | 3 723        | 3 618        |
| Відстрочений податок                                |              |              |
| <b>Дохід/(витрати) з податку на прибуток за рік</b> | <b>3 723</b> | <b>3 618</b> |

#### (б) Відстрочені податки, проаналізовані по видах тимчасових різниць

Через відмінності між принципами оподаткування в Україні і МСФЗ виникають певні тимчасові різниці між балансовою вартістю деяких активів і зобов'язань для цілей фінансової звітності і їх вартістю для цілей визначення бази оподаткування.

| 2024 рік                                          | Бухгалтерський облік | Податковий облік | Відхилення | ОНО (ОНА) |
|---------------------------------------------------|----------------------|------------------|------------|-----------|
| Залишкова вартість основних засобів на 31.12.2025 | 201 008              | 115 429          | 85 579     | 15 404    |
| Дооцінка балансової вартості ОЗ                   | 392 583              | 0                | 392 583    | 70 665    |

|                                                         |         |         |         |        |
|---------------------------------------------------------|---------|---------|---------|--------|
| Залишкова вартість нематеріальних активів на 31.12.2025 | 243     | 245     | -2      | 0      |
| Дооцінка балансової вартості НМА                        | 0       | 0       | 0       | 0      |
| Резерв відпусток на 31.12.2025                          | 5 614   | 0       | 5 614   | 1 010  |
| Оціночний резерв по ТМЦ на 31.12.2025                   | 3 632   | 0       | 3 632   | 654    |
| Резерв по дебіторці                                     | 1 379   | 0       | 1 379   | 248    |
| Всього                                                  | 604 460 | 115 674 | 488 786 | 87 981 |

Відстрочений податок, пов'язаний із переоцінкою основних засобів, визнано поза прибутком або збитком - у складі іншого сукупного доходу. Після врахування погашення раніше визнаних тимчасових різниць та інших трансформаційних коригувань станом на 31 грудня 2025 року у Балансі відображено відстрочений податковий актив у сумі 15 994 тис. грн та відстрочене податкове зобов'язання у сумі 26 982 тис. грн.

### 33. Рух грошових коштів (до рядків 3095, 3190, 3250, 3290, 3340 звіту про рух грошових коштів)

| у тисячах гривень                                                         | 2025 р.      | 2024 р.      |
|---------------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|
| Повернення підзвітних сум                                                 |              |              |
| Повернення коштів                                                         |              |              |
| Страхування                                                               |              |              |
| Відшкодування тимчасової непрацездатності                                 |              |              |
| Інші                                                                      |              |              |
| <b>Інші надходження у результаті операційної діяльності, (рядок 3095)</b> | <b>2 222</b> | <b>2 572</b> |
|                                                                           |              |              |
| у тисячах гривень                                                         | 2025 р.      | 2024 р.      |
| Витрати на відрядження                                                    |              |              |
| Повернення коштів                                                         |              |              |
| Інші утримання із з/п, перерахування профкому                             |              |              |
| Інші                                                                      | 0            | 0            |
| <b>Інші витрачання у результаті операційної діяльності, (рядок 3190)</b>  | <b>0</b>     | <b>0</b>     |

### 34. Умовні та контрактні зобов'язання

#### Оподаткування

Податкове середовище в Україні залишається складним і таким, що характеризується високим рівнем регуляторних змін та неоднозначним тлумаченням податкового законодавства контролюючими органами. Існує ризик різного трактування норм Податкового кодексу України, що може призвести до нарахування додаткових

податків, штрафів чи пені в ході перевірок або судових розглядів. Такі суми потенційно можуть бути суттєвими.

На думку керівництва, Компанія дотримується всіх вимог чинного податкового законодавства України, здійснює облік і звітування відповідно до встановлених норм, а також вчасно виконує всі свої податкові зобов'язання.

### **Юридичні питання**

У процесі звичайної господарської діяльності Компанія може брати участь у судових справах та розгляді претензій, що є типовим для підприємств подібного профілю. На думку керівництва, можливі фінансові наслідки за результатами таких розглядів, якщо вони матимуть місце, не матимуть істотного впливу на фінансовий стан, результати діяльності чи ліквідність Компанії.

Станом на 31 грудня 2025 року Компанія не має визнаних умовних або контрактних зобов'язань.

### **35. Кредити банків та інші зобов'язання**

Станом на 31 грудня 2025 року Компанія не має діючих кредитних договорів з банками та інших довгострокових або короткострокових позикових зобов'язань. Протягом звітного періоду нові кредити не залучалися, а зобов'язання за раніше отриманими позиками відсутні.

### **36. Оцінки та управління ризиками**

Підхід Компанії до управління ризиками ґрунтується на принципах прозорості, обережності та безперервного контролю. Система ризик-менеджменту охоплює стратегічне, фінансове, операційне та правове середовище діяльності. Компанія постійно ідентифікує, оцінює та контролює ризики, що можуть впливати на досягнення її цілей, а також проводить додаткові оцінки у разі суттєвих змін зовнішнього середовища або внутрішньої структури бізнесу.

Менеджмент Компанії приділяє особливу увагу **операційним ризикам**, реалізуючи програми підвищення ефективності, оптимізації витрат і вдосконалення виробничих процесів.

Ризики ліквідності та фінансової стійкості контролюються шляхом диверсифікації контрагентів, встановлення оптимальних строків розрахунків і підтримання необхідного рівня абсолютної ліквідності.

Компанія впровадила механізм **щотижневого планування руху грошових коштів**, який дозволяє оперативно реагувати на зміни у внутрішньому й зовнішньому середовищі.

Основні принципи системи управління ризиками:

- регулярне виявлення та оцінка ризиків, які впливають на стратегічні й операційні цілі;
- прийняття управлінських рішень із урахуванням потенційних ризиків і можливостей;

- вибір оптимальної стратегії управління ризиком, що забезпечує баланс між ефективністю заходів і їх вартістю;
- постійний моніторинг ефективності впроваджених заходів.

### **Валютний ризик**

Компанія здійснює основну діяльність в Україні, тому її валютний ризик є обмеженим.

Він переважно пов'язаний із дебіторською заборгованістю, номінованою в доларах США, та незначними зобов'язаннями в євро. Ризик перебуває під централізованим контролем керівництва Компанії.

Перелік монетарних статей, номінованих в іноземній валюті, станом на 31 грудня подано нижче:

у тисячах

|                                                                                     | Номінальна<br>вартість на<br>31 грудня<br>2025 р. | Номінальна<br>вартість на<br>31 грудня<br>2025р. | Номінальна<br>вартість на<br>31 грудня<br>2024 р. | Номінальна<br>вартість на<br>31 грудня<br>2024р. |
|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
|                                                                                     | Доллар<br>США                                     | Євро                                             | Доллар<br>США                                     | Євро                                             |
| Дебіторська заборгованість за<br>продукцію, товари, роботи,<br>послуги (рядок 1125) | 13714,28                                          |                                                  | 13714,28                                          |                                                  |
| <b>Загальна сума монетарних<br/>активів, номінованих в<br/>валюті контракту</b>     | <b>13714,28</b>                                   |                                                  | <b>13714,28</b>                                   |                                                  |
| Поточна кредиторська<br>заборгованість за товари,<br>роботи, послуги (рядок 1615)   |                                                   | 137,44                                           |                                                   | 137,44                                           |
| <b>Загальна сума монетарних<br/>зобов'язань, номінованих в<br/>валюті контракту</b> |                                                   | <b>137,44</b>                                    |                                                   | <b>137,44</b>                                    |

Валютний ризик має незначний вплив на фінансовий стан, оскільки більшість операцій Компанії здійснюється у національній валюті — гривні.

### **Ризики, пов'язані з валютними обмеженнями**

Потенційний вплив обмежень на валютні операції в Україні для Компанії є мінімальним, оскільки основні доходи й витрати формуються у гривнях.

**Ризик процентної ставки**

Компанія зазвичай не має значних процентних активів або позикових коштів, тому ризик зміни процентних ставок вважається незначним. Станом на **30 вересня 2025 року** Компанія **не має кредитів зі змінною або фіксованою процентною ставкою**. Формальна політика управління цим ризиком не застосовується, оскільки його вплив на діяльність Компанії є мінімальним.

**Кредитний ризик**

Кредитний ризик виникає у зв'язку з невиконанням контрагентами своїх договірних зобов'язань.

Основними джерелами ризику є дебіторська заборгованість та грошові кошти на рахунках у банках. Компанія здійснює моніторинг платоспроможності контрагентів і встановлює кредитні ліміти.

**Максимальна сума кредитного ризику на звітну дату становить:**

| <i>у тисячах гривень</i>                                                             | <b>31 грудня 2025 р.</b> | <b>31 грудня 2024 р.</b> |
|--------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| Довгострокова дебіторська заборгованість                                             | -                        | -                        |
| Грошові кошти та їх еквіваленти                                                      | 4 815                    | 6 822                    |
| Дебіторська заборгованість за основною діяльністю та інша дебіторська заборгованість | 17 772                   | 17 795                   |
| Інші оборотні активи (позики видані)                                                 | -                        | -                        |
| <b>Загальна сума кредитного ризику балансових фінансових інструментів</b>            | <b>22 587</b>            | <b>24 617</b>            |

**Ризик ліквідності**

Ризик ліквідності — це ризик того, що Компанія може зіткнутися з труднощами у виконанні своїх зобов'язань за фінансовими зобов'язаннями у момент настання строку їх погашення.

Компанія управляє ризиком ліквідності шляхом підтримання достатнього рівня грошових коштів та їх еквівалентів, а також шляхом постійного моніторингу очікуваних та фактичних грошових потоків. Керівництво здійснює регулярний аналіз помісячних прогнозів руху грошових коштів з метою забезпечення своєчасного виконання зобов'язань.

У таблиці нижче наведено аналіз фінансових зобов'язань Компанії станом на 31 грудня 2025 року за строками погашення відповідно до умов договорів. Суми, наведені у таблиці, відображають недисконтовані договірні грошові потоки.

| <b>Станом на 31 грудня 2025 року:</b>                                                  | <b>До запитання та до 12 місяців</b> | <b>Понад 12 місяців</b> | <b>Всього</b> |
|----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------|---------------|
| <b>Зобов'язання</b>                                                                    |                                      |                         |               |
| Інші довгострокові зобов'язання                                                        |                                      | 30                      | 30            |
| Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість | 24 729                               |                         | 24 729        |

|                                                                                      |               |           |               |
|--------------------------------------------------------------------------------------|---------------|-----------|---------------|
| Інші поточні зобов'язання (позики отримані від пов'язаних осіб)                      |               |           | 0             |
| Інші поточні зобов'язання                                                            | 2 032         |           | 2 032         |
| <b>Всього майбутніх платежів, у т.ч. майбутніх виплат основної суми та процентів</b> | <b>26 761</b> | <b>30</b> | <b>26 791</b> |

| Станом на 31 грудня 2024 року:                                                         | До запитання та до 12 місяців | Понад 12 місяців | Всього        |
|----------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|------------------|---------------|
| <b>Зобов'язання</b>                                                                    |                               |                  |               |
| Інші довгострокові зобов'язання                                                        |                               | 30               | 30            |
| Кредиторська заборгованість за основною діяльністю та інша кредиторська заборгованість | 29 170                        |                  | 29 170        |
| Інші поточні зобов'язання (позики отримані від пов'язаних осіб)                        |                               |                  | 0             |
| Інші поточні зобов'язання                                                              | 1 489                         |                  | 1 489         |
| <b>Всього майбутніх платежів, у т.ч. майбутніх виплат основної суми та процентів</b>   | <b>30 659</b>                 | <b>30</b>        | <b>30 689</b> |

### 37. Інвестиційні зобов'язання і зобов'язання за капітальними витратами

Станом на 31 грудня 2025 року Компанія не має договірних інвестиційних зобов'язань або зобов'язань щодо здійснення капітальних витрат, які не були б відображені у фінансовій звітності.

Компанія не є стороною угод щодо обов'язкового фінансування інвестиційних програм відповідно до вимог законодавства України, рішень органів місцевого самоврядування або інших регуляторних актів. Відсутні також зобов'язання щодо придбання основних засобів, модернізації виробничих потужностей або реалізації інвестиційних проєктів, які б потребували окремого розкриття як позабалансові зобов'язання.

Капітальні витрати здійснюються Компанією в межах поточної господарської діяльності та фінансуються за рахунок власних коштів. Такі витрати визнаються у фінансовій звітності в періоді їх понесення відповідно до облікової політики.

Станом на звітну дату Компанія не має зобов'язань у межах програм корпоративної соціальної відповідальності, екологічних інвестиційних проєктів або інших довгострокових інвестиційних ініціатив, виконання яких вимагало б майбутнього відтоку економічних вигід та відповідного розкриття у примітках до фінансової звітності.

### 38. Події після звітної дати

Події після звітної дати оцінюються відповідно до вимог **МСБО (IAS) 10 «Події після звітної дати»** та включають події, що відбулися між 31 грудня 2025 року та датою затвердження цієї фінансової звітності до випуску.

Керівництво Компанії здійснило аналіз подій, що відбулися після звітної дати, з метою визначення необхідності коригування показників фінансової звітності або розкриття додаткової інформації.

Продовжується повномасштабна збройна агресія Російської Федерації проти України, що супроводжується військовими діями, ракетними обстрілами та атаками на об'єкти інфраструктури. Такі події формують середовище підвищеної економічної та операційної невизначеності, зокрема впливають на енергопостачання, логістичні процеси, рівень інфляції, валютні коливання та платоспроможність контрагентів.

Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності активи Компанії не зазнали пошкоджень або знищення внаслідок воєнних дій. Компанія зберігає контроль над своїми активами та продовжує здійснювати господарську діяльність у звичайному режимі з урахуванням поточних обмежень воєнного стану.

Керівництво здійснює постійний моніторинг впливу воєнних подій та макроекономічної ситуації на діяльність Компанії та вживає заходів для мінімізації можливих негативних наслідків, зокрема:

- підтримання достатнього рівня ліквідності;
- диверсифікації постачальників та контрагентів;
- забезпечення резервного енергопостачання;
- контролю витрат та оптимізації операційних процесів.

Разом з тим існують фактори, що не залежать від Компанії та можуть вплинути на майбутні фінансові результати, зокрема тривалість воєнних дій, зміни регуляторного середовища та загальний стан економіки України. На дату затвердження звітності Компанія не має практичної можливості достовірно оцінити кількісний вплив зазначених факторів на майбутній фінансовий стан та результати діяльності.

Протягом періоду після звітної дати не відбулося подій, які відповідно до вимог **МСБО (IAS) 10** потребували б коригування показників фінансової звітності за 2025 рік.

Компанія продовжує здійснювати діяльність за основними напрямками, зокрема у сфері збирання, сортування та підготовки відходів до утилізації, що має важливе значення для забезпечення екологічної безпеки регіону. Керівництво розглядає можливості подальшого розвитку та модернізації окремих напрямків діяльності з урахуванням фінансових та економічних умов.

Фінансові показники Підприємства, відображені у фінансовій звітності за 2025 рік у порівнянні з 2024 роком:

| у тисячах гривень                                              | 2025 рік | 2024 рік |
|----------------------------------------------------------------|----------|----------|
| Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)        | 342 231  | 328 389  |
| Собівартість від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 239 553  | 235 458  |
| Інші операційні доходи                                         | 10 995   | 11 715   |
| Адміністративні витрати                                        | 31 147   | 26 932   |
| Витрати на збут                                                | 52 402   | 51 709   |
| Інші операційні витрати                                        | 16 287   | 11 140   |
| Фінансові витрати                                              | 30       | 30       |
| Інші витрати                                                   | 5        | 418      |
| Прибуток/збиток                                                | 13 846   | 14 417   |

### 39. Затвердження фінансової звітності

Дана фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, була затверджена до випуску Керівництвом 27.02.2026 року

Генеральний директор

М.П.

Головний бухгалтер



Армен ПОЛАТЬЯН

прізвище, ім'я, по батькові

Марія НЕСЕНЮК

прізвище, ім'я, по батькові