



ТОВ «НВ АУДИТ УКРАЇНА»

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РІФ-1»**

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА 2025 РІК
СТАНOM НА 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ**

ТА

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА



ЗМІСТ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	III
ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	III
ДУМКА	III
ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ	III
СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ ЩОДО БЕЗПЕРЕВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ	III
КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ	IV
ІНША ІНФОРМАЦІЯ	IV
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ВЛАСНИКІВ ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ	V
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА	V
ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ	VI
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ СП ТОВ «РІФ-1»	1



01033, м. Київ, вул. Саксаганського, будинок 15, офіс 3
Тел.: +380503450123
nv-audit.com
office@nv-audit.com

ЄДРПОУ 24165740
п/р UA363808050000000026004757142 в
АТ «РАЙФФАЙЗЕН БАНК», МФО 380805

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**про фінансову звітність
СПІЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«РІФ-1»
за 2025 рік, станом на 31.12.2025 р.**

Адресати:

ВЛАСНИКИ СП ТОВ «РІФ-1»

УПРАВЛІНСЬКИЙ ПЕРСОНАЛ СП ТОВ «РІФ-1»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА

Ми провели аудит фінансової звітності СПІЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РІФ-1» (далі СП ТОВ «РІФ-1», Товариство), що складається з:

- Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31.12.2025 р;
- Звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за рік, що закінчився на зазначену дату;
- Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився на зазначену дату;
- Звіту про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату;
- Приміток, що містять суттєву інформацію про облікову політику та інші пояснення.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2025 року, його фінансові результати, грошові потоки та зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості та супутніх послуг (далі - МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства відповідно до Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (далі - 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 із застереженням.

СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ ЩОДО БЕЗПЕРЕВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.10.1. до фінансової звітності, де розкривається інформація про умови роботи в період воєнного стану в країні, що пов'язано із військовим вторгненням російської федерації на територію України 24.02.2022 р. Подальший хід цих подій неможливо передбачити, що не дозволяє з достатнім ступенем достовірності оцінити обсяги, тривалість і тяжкість цих наслідків, а також їх вплив на фінансовий стан та результати діяльності Товариства в майбутніх періодах.



Ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в цій примітці, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку з цього питання не було модифіковано.

КЛЮЧОВІ ПИТАННЯ АУДИТУ

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

<i>Ключове питання аудиту</i> <i>Визнання доходу</i>	<i>Яким чином ключове питання було розглянуте</i> <i>нами під час виконання аудиту</i>
Інформація про облікову політику щодо визнання доходу представлена у Примітці 3.8. Інформація про суми визнаного доходу розкрита у Примітці 4.11.1 Дохід від реалізації готової продукції склав 1 422 942,0 тис. грн. Дохід від реалізації готової продукції є найсуттєвішою статтею фінансової звітності, аудит якої вимагає значного часу та зусиль, при цьому існує невід'ємний ризик шахрайства, пов'язаний із повнотою та своєчасністю визнання доходів. Відповідно повнота та своєчасність відображення доходів у фінансової звітності і їх оцінка мають вагомe значення при проведенні нами аудиту фінансової звітності Товариства за 2025р.	Ми отримали від керівництва Товариства всю необхідну інформацію, щодо обліку, оцінки та визнання доходів від надання фінансових послуг на звітну дату. Наші аудиторські процедури включали серед іншого: - вивчення облікових політик та практик управлінського персоналу щодо визнання доходів від реалізації продукції відповідно до МСФЗ 15 «Виручка від договорів з клієнтами» через проведення тестування системи внутрішнього контролю, обговорення з персоналом Товариства, аналізом політик та оцінок управлінського персоналу на їх відповідність МСФЗ; - перевірку щодо повноти та своєчасності визнання доходу від надходжень готівкових коштів через мережу терміналів та отримання комісії за безготівковими розрахунками за допомогою детального тестування та проведення відповідних аналітичних процедур, в тому числі виконання тесту на відповідність періоду визнання доходу близько до кінця звітного періоду та початку наступного за звітним; - аналіз ідентифікації договорів та виконання умов договорів з ключовими покупцями; - підтвердження оборотів та сальдо заборгованості за розрахунками із замовниками.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Інша інформація, яка міститься в звіті ТОВ «РІФ-1», але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї, складається зі Звіту про управління за 2025 рік.

Згідно з Законом України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017р. № 2258-VIII, управлінський персонал несе відповідальність щодо складання та подання Звіту про управління за 2025 рік.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на цей Звіт про управління 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 інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.



Звіт про управління за 2025 рік СП ТОВ «РІФ-1», складений у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV, зі змінами та доповненнями.

У цьому звіті про управління за 2025 рік ми не виявили суттєвої невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, крім питань які описані в розділі «Основа для думки із застереженням».

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА ВЛАСНИКІВ ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Товариство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Власники, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є останніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації ту 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 Товариство 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 і події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо власникам, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо власникам, 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 власникам, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим або регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або якщо за край 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 ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Інші питання - формат подання фінансової звітності

Фінансова звітність ТОВ «РІФ-1» за 2025 рік, яка була предметом нашого аудиту, підготовлена у паперовій формі.

Фінансова звітність, що складена на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами у форматі XBRL, яка також була предметом нашого аудиту, містить ту ж фінансову і нефінансову інформацію, що і звітність у паперовій формі.

Інші питання щодо дотримання законодавчих та нормативних актів при проведенні аудиту, що передбачені частиною 4 статті 14 до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності і аудиторську діяльність» від 21.12.2017 року №2258-VIII:

Найменування органу, який призначив суб'єкта аудиторської діяльності на проведення обов'язкового аудиту та дата призначення

Рішення учасника СП ТОВ «РІФ-1» від 11.12. 2025 р.

Загальна тривалість виконання аудиторських завдань

Наше призначення незалежним аудитором Фінансової компанії вперше відбулося у 2024 році. Загальна тривалість безперервного виконання наших повноважень із проведення обов'язкового аудиту Товариства з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 2 роки.

Аудиторські оцінки

Згідно з МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», ми виконали процедури, необхідні для отримання інформації, використаної під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок помилки, а також внаслідок шахрайства у відповідності до МСА 240 «Відповідальність аудитора, що стосується шахрайства, при аудиті фінансової звітності».

Ми отримали розуміння впливу зовнішніх чинників на діяльності Товариства, структуру його власності та управління, структуру на спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії Товариства і пов'язані з ними бізнес-ризик, оцінки та огляди фінансових результатів діяльності.

Під час виконання завдання з аудиту фінансової звітності Товариства нами визначено аудиторський ризик, складовими якого є бізнес-ризик та притаманний йому обліковий ризик.

За нашими аудиторськими оцінками бізнес-ризик полягає у: фінансових ризиках, в тому числі ризику ліквідності; операційних ризиках; ризиках, що пов'язані з економічною невизначеністю в країні, результат якої залежить від подій, що не є під безпосереднім контролем Товариства



Ми перевіряємо фінансову звітність на основі тестування. Рівень тестування, яке ми проводимо, ґрунтується на нашій оцінці ризику того, чи стаття фінансової звітності може бути суттєво викривлена. У зв'язку з цим наш аудиторський підхід був зосереджений на тих сферах діяльності Товариства, які вважаються нами значними для результатів його діяльності за 2025 рік та фінансового стану на 31 грудня 2025 року. Наші аудиторські оцінки включають, зокрема:

- а) опис та оцінку ризиків щодо суттєвого викривлення фінансової інформації в фінансовій звітності, що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства;
- б) посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності для кожного опису та оцінки ризику суттєвого викривлення інформації у звітності, що перевіряється.

Пояснення щодо того, якою мірою вважалось можливим виявити порушення, включаючи шахрайство, під час обов'язкового аудиту

Нам не відомо про будь-які фактичні або підозрювані події, пов'язані з шахрайством, і жодні інші питання щодо шахрайства не були виявлені під час проведення нами аудиторських процедур.

Ми не ідентифікували фактів шахрайства та не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність СП ТОВ «РІФ-1» містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства або помилок.

Щодо узгодження звіту незалежного аудитора з додатковим звітом для аудиторського комітету

Ми підтверджуємо, що цей Звіт незалежного аудитора узгоджений з Додатковим звітом для власників.

Щодо твердження про ненадання неаудиторських послуг, визначених статтею 6 цього Закону, і про незалежність ключового партнера з аудиту та суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи під час проведення аудиту

Ми підтверджуємо ненадання будь-яких послуг, визначених статтею 6 цього Закону України про «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» протягом періоду перевірки та до дати надання звіту незалежного аудитора, та незалежність ТОВ «НВ АУДИТ УКРАЇНА» та ключового партнера з аудиту Виходцева Миколи Вікторовича по відношенню до СП ТОВ «РІФ-1» при проведенні аудиту.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

В розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» цього звіту незалежного аудитора розкрито інформацію щодо обсягів аудиту та властивих для аудиту обмежень.

ОСНОВНІ ВІДОМОСТІ ПРО АУДИТОРСЬКУ ФІРМУ

Повне найменування: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «НВ АУДИТ УКРАЇНА».

Код ЄДРПОУ: 24165740

Місцезнаходження: 01033, м. Київ, вул. Саксаганського, буд. 15, оф. 3.

Інформація про включення в реєстр: Номер реєстрації в реєстрі «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» - № 4612.

Відповідно до Договору № 1512/2 від 15 грудня 2025 року нами було надано послуги з аудиту фінансової звітності станом на 31.12.2025 р.

Дата початку аудиту – 15 грудня 2025 року, дата закінчення аудиту – 30 квітня 2026 року.

Ключовий партнер з аудиту

Ключовий партнер з аудиту, відповідальний за завдання з аудиту, результатом якого випущено цей звіт незалежного аудитора є– Шматко Олексій Юрійович

Ключовий партнер з аудиту
/номер у реєстрі 101792/



Олексій ШМАТКО

30 квітня 2026 року

01033, Україна, м. Київ, вул. Саксаганського, буд. 15, оф.3

СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«РІФ-1»

Звіт про фінансовий стан (баланс)

станом на 31 грудня 2025 року

(тис. грн.)

Стаття Звіту про фінансовий стан (балансу)	Прим.	На 31.12.2024р.	На 31.12.2025р.
1	2	3	4
Необоротні активи			
Незавершені капітальні інвестиції	4.1	117	117
Основні засоби	4.2	52443	61552
Інші фінансові інвестиції		699	699
Необоротні активи		53259	62368
Оборотні активи			
Запаси	4.3	666530	597134
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, та послуги	4.4	207058	265337
Короткострокова дебіторська заборгованість з бюджетом	4.4	39446	64723
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	4.4		6
Інша поточна дебіторська заборгованість	4.4	18894	17074
Грошові кошти та їх еквіваленти	4.6	35641	39229
Інші оборотні активи			
Оборотні активи		967569	983503
АКТИВИ		1020828	1045871
Капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	4.7.1	184	184
Капітал у дооцінках			
Додатковий капітал	4.7.2	2372	2372
Резервний капітал	4.7.2.	21	21
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	4.7.3	567896	549983
Капітал		570473	552560
Довгострокові зобов'язання та забезпечення			
Інші довгострокові зобов'язання	4.8		
Довгострокові кредити банку	4.9		
Довгострокові забезпечення	4.17.2		
Поточні зобов'язання та забезпечення			
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	4.10	426723	463342
Поточна заборгованість за розрахунками з бюджетом	4.10	3507	4256
у тому числі з податку на прибуток			
Поточна заборгованість за розрахунками з оплати праці	4.10	18222	23601
Поточна заборгованість за розрахунками з учасниками	4.10		
Поточні забезпечення	4.17.1	12	
Інші поточні зобов'язання	4.10	1891	2112
Зобов'язання		450355	493311
КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		1020828	1045871

Генеральний директор
Головний бухгалтер

Регоза Ф.
Коваленко Л.А.

**СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«РІФ-1»**

**Звіт про прибутки та збитки і інший сукупний дохід за рік,
що закінчився 31 грудня 2025 року**

(тис. грн.)

Статті Звіту про прибутки та збитки і інший сукупний дохід	Прим	За рік, що закінчився 31 грудня 2025 року	За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
1	2	3	3
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	4.11.1	1422942	1049004
Інші операційні доходи	4.11.4	259	
Собівартість реалізованої продукції(товарів,робіт послуг)	4.5	1255661	916696
Адміністративні витрати	4.11.2	106121	76726
Витрати на збут	4.11.3	21490	21924
Інші операційні витрати	4.11.6	57944	13558
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
Інші фінансові доходи	4.11.5	1229	539
Інші доходи			
Фінансові витрати	4.11.7		
Інші витрати	4.11.8	1127	4615
Фінансові результати до оподаткування:			
Прибуток	4.11.10		20639
Збиток		(16786)	
Витрати(дохід) з податку на прибуток		(1127)	(4615)
Чистий фінансовий результат			
Прибуток			16024
Збиток		(17913)	

Генеральний директор
Головний бухгалтер



Рогоза Ф.
Коваленко Л.А.

СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«РІФ-1»

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

(тис. грн.)

Статті Звіту про рух грошових коштів	За рік, що закінчився 31 грудня 2025 року	За рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
1	3	4
Операційна діяльність		
Надходження від :		
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	1415430	1090228
Повернення податків і зборів	162219	
Цільового фінансування		
Надходження від повернення авансів	3	4081
Надходження від боржників неустойки (штрафи, пені)		
Надходження від повернення позик		
Інші надходження	484025	551287
Витрачання на оплату товарів (робіт, послуг)	1269582	966453
Витрачання на оплату праці	193434	
Витрачання відрахувань на соціальні заходи	45825	
Витрачання зобов'язань з податків і зборів	65383	
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість		
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів		
Виплати на оплату повернення авансів		1381
Виплати на повернення авансів	1474	80
Витрачання фінансових установ на надання позик		
Інші витрачання	482391	708065
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3588	-30383
Інвестиційна діяльність		
Надходження від реалізації фінансових інвестицій		
Надходження від отриманих відсотків		
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		
Фінансова діяльність		
Надходження від отримання позик		
Витрачання на погашення позик		
Витрачання на сплату дивідендів		
Витрачання на оплату відсотків		
Чистий рух грошових від фінансової діяльності		
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3588	-30383
Залишок коштів на початок року	35641	66024
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		
Залишок коштів на кінець року (п.4.6)	39229	35641

Генеральний директор
Головний бухгалтер



Регоза Ф.
Коваленко Л.А.

**СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«РІФ-1»**

**Звіт про зміни у власному капіталі за рік,
що закінчився 31 грудня 2025 року**

(тис.грн.)

Стаття	Зареєстрований капітал	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
1	3	4	5	7
Власний капітал на 1 січня 2024 р.	184	2393	551872	554449
Скоригований залишок на початок року	184	2393	551872	554449
Чистий прибуток(збиток) за 2024 рік			16024	16024
Залишок на 31.12.2024 р.	184	2393	567896	570473
Власний капітал на 1 січня 2025 р.	184	2393	567896	570473
Скоригований залишок на початок року				
Чистий прибуток (збиток) за 2025 рік			(17913)	(17913)
Залишок на 31.12.2025 р.	184	2393	549983	552560

Генеральний директор
Головний бухгалтер



Регоза Ф.
Коваленко Л.А.

ПРИМІТКИ

до фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РІФ-1»

Код ЄДРПОУ 14339624

1. Загальні відомості про СП ТОВ «РІФ-1»

Товариство є суб'єктом господарської діяльності, яке функціонує на принципах ініціативності, економічної та
Товариство є суб'єктом господарської діяльності, яке функціонує на принципах ініціативності, економічної та

Повна назва Товариства	СПІЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «РІФ-1»	
Скорочена назва Товариства	СП ТОВ «РІФ-1»	
Код за ЄДРПОУ	14339624	
Місцезнаходження	04073, м. Київ, провулок Куренівський, 17	
Міжміський код та телефон		
Державна реєстрація: дата проведення та орган реєстрації	10.11.1993 рік №1069120000000619 Оболонська районна у місті Києві Державна Адміністрація	
зміна свідоцтва про державну реєстрацію в зв'язку зі зміною найменування (чинне)	Відсутня	
Основний вид діяльності за КВЕД	15.20 Виробництво взуття	
Наявність підрозділів	- БЕРДИЧІВСЬКА ФІЛІЯ СПІЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РІФ-1", Код ЄДРПОУ ВП:24703841, Місцезнаходження: Україна, 13300, Житомирська обл., місто Бердичів, ВУЛИЦЯ ЦАДИКА, будинок 37; - ЖИТОМИРСЬКА ФІЛІЯ СПІЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РІФ-1", Код ЄДРПОУ ВП:25923160, Місцезнаходження: Україна, 10006, Житомирська обл., місто Житомир, ВУЛИЦЯ ГЕРОЇВ ПОЖЕЖНИХ, будинок 122; - КІРОВОГРАДСЬКА ФІЛІЯ СПІЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РІФ-1", Код ЄДРПОУ ВП:37195634, Місцезнаходження: Україна, 25006, Кіровоградська обл., місто Кропивницький, ВУЛИЦЯ ЮРІЯ КРАСНОКУТСЬКОГО, будинок 1А/2; - ГРИЦІВСЬКА ФІЛІЯ СПІЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РІФ-1", Код ЄДРПОУ ВП:37195629, Місцезнаходження: Україна, 02130, Хмельницька обл., Шепетівський р-н, селище міського типу Гриців, ВУЛИЦЯ ЛОМОНОСОВА, будинок 1 Г; - БАРАНІВСЬКА ФІЛІЯ СПІЛЬНОГО ПІДПРИЄМСТВА У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "РІФ-1", Код ЄДРПОУ ВП:38913300, Місцезнаходження: Україна, 12701, Житомирська обл., Баранівський р-н, місто Баранівка, ВУЛИЦЯ ІВАНА ФРАНКА, будинок 1.	
Відповідальні особи: Генеральний директор Головний бухгалтер	Генеральний директор Головний бухгалтер	Регоза Ф. Коваленко Л.А.
Чисельність працюючих	928	
Офіційна сторінка в інтернеті:	https://inblu.ua/	

2. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності

2.1. Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою подальшого подання достовірної інформації щодо фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень,

2.2. Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи МСБО та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 01 січня 2025 року, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України,

2.3. Основа складання фінансової звітності

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі принципу історичної вартості.

2.4. Заява про відповідність

Фінансова звітність Товариства складена у відповідності з МСФЗ в редакції Ради МСФЗ.

Концептуальною основою фінансової звітності є Міжнародні стандарти фінансової звітності (надалі – МСФЗ), бухгалтерські політики та принципи, що базуються на вимогах Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (надалі – МСБО), інтерпретаціях, випущених Комітетом з інтерпретацій Міжнародної фінансової звітності (надалі – КІМФЗ), Статуту Товариства та Облікової політики.

2.5. Подання фінансової звітності

Протягом 2025 року Товариство дотримувалося наступних принципів діяльності та складання фінансової звітності: автономність, безперервність, періодичність, історичної собівартості, нарахування та відповідності доходів і витрат, повного висвітлення, послідовності, обачності та єдиного грошового вимірника.

Товариство веде бухгалтерський облік у відповідності до чинного законодавства України: МСБО (МСФЗ), Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність», облікової політики та інших внутрішніх нормативних документів. Керівництво Товариства також несе загальну відповідальність за вжиття всіх можливих заходів, які забезпечують збереження активів Товариства і попередження та виявлення випадків зловживань та інших порушень.

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

Облікова політика Товариства – це сукупність методів, принципів, засобів організації бухгалтерського обліку, порядку відображення в обліку обставин, які впливають на фінансовий стан Товариства. Облікова політика базується на чинному законодавстві України та рішеннях керівництва Товариства.

Перед складанням річного звіту була проведена річна інвентаризація активів і зобов'язань Товариства, що обліковуються на балансі. Результати інвентаризації відображені в балансі Товариства, складеному станом на 31.10.2025 р.

Звітний період містить у собі 12 місяців з 1 січня по 31 грудня 2025 року.

Фінансова звітність була підготовлена на підставі принципу історичної вартості та на основі допущення, що Товариство буде функціонувати необмежено довго в майбутньому. Це допущення передбачає реалізацію активів і виконання зобов'язань у ході звичайної діяльності.

2.6 Функціональна валюта та валюта представлення

Фінансова звітність представлена в гривнях, а всі суми округлені до тисячі (тис.), якщо не вказано інше.

Активи і зобов'язання в іноземній валюті первісно оцінюються і відображаються в бухгалтерському обліку у валюті звітності шляхом перерахунку суми в іноземній валюті за офіційним (обліковим) курсом НБУ гривні до

іноземних валют на дату операції. У фінансовій звітності активи і зобов'язання відображаються у гривневому еквіваленті за офіційним (обліковим) курсом НБУ на дату складання звітності.

2.7 Звітний період

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2025 року. (звітний період наведено в п.2.5.)

2.8 Склад фінансової звітності

Фінансова звітність включає наступні звіти:

- Звіт про фінансовий стан (Баланс) станом на 31.12.2025 року;
- Звіт про сукупний дохід (Звіт про фінансові результати) за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року;
- Звіт про рух грошових коштів (складений за прямим методом) за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року;
- Звіт про власний капітал за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року;
- Примітки до річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року.

2.9 Затвердження фінансової звітності.

Фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, затверджена 10.02.2026 р.

2.10 Оцінки, судження та припущення

При підготовці цієї фінансової звітності керівництво Товариства має виробляти ряд розрахункових оцінок і формувати ряд припущень, пов'язаних з відображенням активів і зобов'язань, а також розкриттям інформації про непередбачені активи і зобов'язання. Фактичні результати можуть відрізнятися від таких розрахункових оцінок.

Найбільш значні оціночні дані і суттєві припущення, що використовуються керівництвом Товариства при підготовці цієї фінансової звітності, включали в себе наступне:

- оцінка зменшення корисності активів;
- оцінка чистої вартості реалізації запасів;
- оцінка справедливої вартості;

2.10.1. Припущення про безперервність діяльності.

На дату затвердження цієї фінансової звітності Товариство функціонує в нестабільному середовищі, що переважною мірою пов'язано з широкомасштабним військовим нападом росії на територію України.

В даний час неможливо достовірно надати оцінку ефекту впливу зазначених явищ на доходи та ліквідність Товариства, його стабільність та сталий розвиток, тому Товариство визнало, що ці події вказують на те, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Незважаючи на дію воєнного стану, Товариство виконує свої зобов'язання перед клієнтами. Також відзначаємо, що ТОВ «РІФ-1» продовжує виконувати свої зобов'язання перед усіма партнерами, з якими укладено відповідні договори. Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2025 та результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, не було скориговано на вплив подій, пов'язаних з вищевказаними подіями.

Товариство володіє достатніми ресурсами для продовження своєї діяльності в найближчому майбутньому

Виходячи з викладеного вище, вважаємо обґрунтованим складанням цієї фінансової звітності на основі припущення діяльності Товариства на безперервній основі, щонайменше на 12 місяців з кінця звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом, що передбачає спроможність Товариства реалізовувати свої активи та виконувати свої зобов'язання у ході звичайної діяльності.

Таким чином, фінансова звітність готується на підставі припущення про безперервність діяльності.

1. Основні принципи облікової політики

Основні принципи облікової політики, використані для підготовки даної фінансової звітності викладені нижче.

3.1 Запаси

Оцінка вибуття запасів (паливо, запчастини, тара, матеріали), готова продукція здійснюється за методом середньозваженого обліку, за якими собівартість кожної одиниці запасів, що мають однакове призначення та однакові умови використання, визначаються шляхом ділення загальної вартості на їх загальну кількість товару або продукції. Метод дозволяє більш рівномірно відображати в обліку собівартість реалізованих товарів або продукції.

Чистою вартістю реалізації є оцінена вартість продажу у ході звичайної діяльності за вирахуванням оцінених затрат на завершення та реалізацію

3.2 Основні засоби та нематеріальні активи

Основним засобом визнається актив, якщо очікуваний термін його корисного використання (експлуатації) складає більше року і вартість якого перевищує 20 000 грн.

До малоцінних необоротних активів відносяться всі основні засоби, вартість яких дорівнює або менше 20 000 грн.

Зміна вартісної межі малоцінних необоротних активів для складання фінансової звітності інтерпретується як така, що не має істотного впливу на поточний і майбутні періоди.

Основні засоби зараховуються на баланс Компанії за первісною вартістю.

Після визнання активом об'єкт основних засобів обліковується за його первісною собівартістю мінус накопичена амортизація. Амортизація окремого об'єкта основних засобів розраховується із застосуванням прямолінійного методу, за яким річна сума амортизації визначається діленням вартості, яка амортизується, на очікуваний період корисного використання об'єкта основних засобів, вираженого у роках.

Строк корисного використання:

Будівлі та споруди – 10-20 років

Машини та обладнання – 5-10 років

Транспортні засоби – 5-10 років

Прилади та інвентар – 4 роки

Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів незалежно від очікуваного строку використання нараховується в першому місяці використання об'єкта в розмірі 100 відсотків його вартості.

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

Прибуток або збиток, що виникає від припинення визнання об'єкта основних засобів, слід визнавати як різницю між чистими надходженнями від вибуття (якщо вони є) та балансовою вартістю об'єкта.

3.3 Перерахунок сум в іноземній валюті

Операції та залишки

Активи й пасиви, виражені в іноземних валютах, перераховуються по офіційних курсах обміну, установленим Національним Банком України, на дату складання балансу. Курсові різниці, які виникають при конвертуванні, відображаються у звіті про доходи та витрати в тому періоді, у якому відбулося коливання. Результати, виражені в іноземних валютах, перераховуються по курсах обміну на дату здійснення операції.

	USD	EUR
Курс на 31 грудня 2025 року	42,3878	49,8565
Курс на 31 грудня 2024 року	42,0390	43,9266

3.4 Фінансові інструменти: початкове визнання та подальша оцінка

Дата визнання

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі відповідно до МСФЗ, коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента.

Первісна оцінка фінансових інструментів

За строком виконання фінансові активи та фінансові зобов'язання поділяються на поточні (зі строком виконання зобов'язань до 12 місяців) та довгострокові (зі строком виконання зобов'язань більше 12 місяців).

Товариство класифікує фінансові активи як такі, що оцінюються у подальшому або за амортизованою собівартістю, або за справедливою вартістю на основі обох таких чинників:

- а) моделі бізнесу суб'єкта господарювання для управління фінансовими активами; та
- б) характеристик контрактних грошових потоків фінансового активу.

Товариство визнає такі категорії фінансових активів:

- фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю.

Товариство визнає такі категорії фінансових зобов'язань:

- фінансові зобов'язання, оцінені за амортизованою собівартістю;
- фінансові зобов'язання, оцінені за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Під час первісного визнання фінансового активу або фінансового зобов'язання Товариство оцінює їх за їхньою справедливою вартістю з коригуванням на витрати за операціями, які безпосередньо пов'язані з придбанням або випуском такого фінансового активу або зобов'язання (п.5.1.1 МСФО 9).

При припиненні визнання фінансового активу повністю різницю між:

- а) балансовою вартістю (оціненою на дату припинення визнання) та
- б) отриманою компенсацією (включаючи будь-який новий отриманий актив мінус будь-яке нове взятє зобов'язання) визнають у прибутку або збитку.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю, якщо він придбається з метою одержання договірних грошових потоків і договірні умови фінансового активу генерують грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Облікова політика щодо подальшої оцінки фінансових інструментів розкривається нижче у відповідних розділах облікової політики.

Дебіторська заборгованість

Безумовна дебіторська заборгованість визнається як актив тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне право одержати грошові кошти.

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за ціною операції в момент передачі контролю над продукцією (товарами), якщо ціна не містить значного компонента фінансування.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості відбувається за амортизованою вартістю.

Поточну дебіторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури.

Зобов'язання.

Кредиторська заборгованість визнається як зобов'язання тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти.

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

- Керівництво Товариства сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Керівництво Товариства не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань.

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

Поточну кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

Довгострокова кредиторська заборгованість оцінюється за амортизованою вартістю з використанням ефективної ставки відсотка.

Згортання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Товариство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

3.5 Визначення справедливої вартості

Компанія визначає справедливую вартість активів та зобов'язань, якщо це може бути застосовано відповідно до МСФЗ 13 по оцінці справедливої вартості. Стандарт встановлює єдину основу оцінки справедливої вартості та надає рекомендації для її розкриття без зміни вимог інших стандартів, в яких слід застосовувати та розкривати справедливую вартість.

Для цілей фінансової звітності, МСФЗ 13 визначає справедливую вартість як ціну, яка була б отримана при продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання в рамках звичайної угоди на основному ринку на дату оцінки в поточних ринкових умовах. Справедлива вартість за МСФЗ 13 є ціною виходу, незалежно від того, чи ціна безпосередньо спостерігається чи оцінюється за допомогою іншої методики оцінки.

Обсяг МСФЗ 13 застосовується як до фінансових, так і до нефінансових інструментів, для яких інші стандарти вимагають або дозволяють проводити чесні оцінки.

3.6 Грошові кошти та їхні еквіваленти

Грошові кошти складаються з готівки в касі, коштів на поточних рахунках у банках.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводяться в національній валюті та в іноземній валюті.

Іноземна валюта – це валюта інша, ніж функціональна валюта, яка визначена в п.2.6 цих Приміток.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ).

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

3.7 Оренда

Товариство застосовує МСФЗ 16 до всіх видів оренди.

Визначення того, чи є угода орендою, або чи містить вона ознаки оренди, ґрунтується на аналізі змісту угоди. При цьому потрібно встановити, чи залежить виконання угоди від використання конкретного активу або активів і чи переходить право користування активом в результаті даної угоди.

Договір є, чи містить оренду, якщо договір передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

Актив з права користування, відповідно до параграфу 47 МСФЗ 16 «Оренда», включається у той самий рядок Звіту про фінансовий стан (Баланс), у якому відповідні базові активи подавалися б, якби вони були власністю орендаря та розкривається інформація про те, у які рядки звіту про фінансовий стан включені такі активи з права користування.

Товариство не застосовує вимоги пунктів 22-49 МСФЗ 16 «Оренда» до:

- короткострокової оренди;
- оренди, за якою базовий актив – є малоцінним.

Орендні платежі, пов'язані з такою орендою, визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

3.8. Визнання доходів і витрат

Дохід визнається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу, за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.

Дохід від договорів з клієнтами визнається:

- від реалізації товарів та надання послуг протягом усього періоду дії договору.

Не визнаються доходами такі надходження від інших осіб:

- сума попередньої оплати робіт, послуг;
- надходження, що належать іншим особам;
- сума балансової вартості валюти.

У результаті використання активів Товариства іншими сторонами доходи визнаються у вигляді роялті:

- роялті визнаються за принципом нарахування згідно з економічним змістом відповідного договору.

Умовою визнання роялті є ймовірність отримання Товариством економічної вигоди.

Визнані доходи класифікуються в бухгалтерському обліку за такими групами:

- дохід від основної діяльності;
- інший операційний дохід;
- інші фінансові доходи;
- інші доходи.

Визнання витрат

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Товариство капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

Зобов'язання по пенсійних програмах

Відповідно до українського законодавства, Товариство нараховує та сплачує внески із заробітної плати працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня.

У Товариства не існує інших пенсійних програм, програм додаткових виплат при виході працівників на пенсію або інших значних компенсаційних програм, які зажадали б додаткових нарахувань.

3.9 Видатки на персонал

Короткострокові винагороди працівникам, включаючи заробітну плату й платежі по соціальному страхуванню, премії й відпускні допомоги, ураховуються в основних витратах за принципом накопичення. Відповідно до законодавства, Товариство проводить внески певного розміру до фонду пенсійного страхування за кожного працівника протягом усього періоду зайнятості працівника. У Товариства немає зобов'язань по інших внесках у зв'язку з пенсіями.

3.10 Забезпечення

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

Товариство також створює резерв витрат на оплату щорічних (основних та додаткових) відпусток. Розрахунок такого резерву здійснюється на підставі правил Облікової політики Товариства. Розмір створеного резерву оплати відпусток підлягає інвентаризації на кінець звітного періоду. Розмір відрахувань до резерву відпусток, включаючи відрахування на соціальне страхування з цих сум, розраховуються виходячи з кількості днів фактично невикористаної працівниками відпустки та їхнього середньоденного заробітку на момент проведення такого розрахунку. Також можуть враховуватися інші об'єктивні фактори, що впливають на розрахунок цього показника. У разі необхідності робиться коригуюча проводка в бухгалтерському обліку згідно даних інвентаризації резерву відпусток.

3.11 Оподаткування

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного податку. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

Товариство визнає поточні податки як витрати і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі.

3.12 Важливі облікові оцінки й судження в застосовуваній обліковій політиці

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумаченнях, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнитися від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

3.13 Знецінення нефінансових активів

На кожну звітну дату Товариство визначає, чи є ознаки можливого знецінення активу. Якщо такі ознаки існують або якщо необхідно виконати щорічну перевірку активу на знецінення, Товариство проводить оцінку суми очікуваного відшкодування. Сума очікуваного відшкодування є більшою з наступних величин: справедливої вартості активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на продаж, або вартості використання активу. Якщо балансова вартість активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, перевищує суму очікуваного відшкодування, актив вважається знеціненим і списується до суми відшкодування. Вартість використання активу оцінюється шляхом приведення очікуваних грошових надходжень до теперішньої вартості з використанням ставки дисконтування до оподаткування, що відображає поточну ринкову вартість грошей і ризики, властиві даному активу. При визначенні справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж використовується відповідна модель оцінки.

3.14 Зміни в обліковій політиці та принципах розкриття інформації

Нові і переглянуті прийняті МСФЗ

МСБО (IAS) 1 вимагає розкриття в звітності стандартів, які були випущені, але ще не набрали чинності. Такі вимоги забезпечують розкриття відомої або такої, що піддається оцінці інформації, що дозволяє користувачам оцінити можливий вплив вживання цих МСФЗ на фінансову звітність компанії.

Нижче наведені стандарти та роз'яснення, які були випущені та вступили в силу на дату випуску фінансової звітності нашого Товариства.

Товариство планує в майбутньому, при необхідності, застосувати ці стандарти, коли вони набудуть чинності.

Зміни до МСФЗ, що набирають чинності з 01.01.2026 (більш раннє застосування дозволяється).

Зміни до МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" (далі – МСФЗ 7) та МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" (далі – МСФЗ 9) – "Зміни до Класифікації та оцінки фінансових інструментів". Унесені зміни уточнюють класифікацію та оцінку фінансових інструментів, включаючи вимоги до розкриття інформації, та стосуються вимог щодо припинення визнання фінансових інструментів під час здійснення розрахунків за фінансовими зобов'язаннями за допомогою системи електронних платежів; оцінки договірних характеристик грошових потоків фінансових активів, у тому числі тих, що пов'язані з екологічними, соціальними та управлінськими аспектами (ESG). Також змінено вимоги до розкриття інформації щодо інвестицій в інструменти власного капіталу, що призначені як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, додано вимоги до розкриття інформації для фінансових інструментів з умовними характеристиками, які не стосуються безпосередньо основних кредитних ризиків і витрат.

Враховуючи зазначені зміни, відповідні зміни також було внесено до Таксономії UA МСФЗ XBRL 2025 та доповнено новими розкриттями, а саме в примітках:

[822390-05] Примітки – Інвестиції у власний капітал;

[822390-08/a] Примітки – Фінансові активи або зобов'язання, договірні грошові потоки за якими ґрунтуються на умовних подіях;

[822390-23] Примітки – Фінансові активи, перехідні положення до Змін до Класифікації та оцінки фінансових інструментів.

З 01 січня 2026 року незначні зміни вносяться до деяких МСФЗ з дозволом раннього використання.

Зміни вносяться до:

1. МСФЗ 9 "Фінансові інструменти".

Зміни стосуються припинення орендарем зобов'язань з оренди відповідно до вимог МСФЗ 9. Також з деяких положень МСФЗ 7 виключено термін "ціна операції" для усунення невідповідностей між МСФЗ 7 та МСФЗ 9, МСФЗ 15;

2. МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів".

Зміна полягає в оновленні термінології МСБО 7 "Звіт про рух грошових коштів" щодо грошових потоків, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані та спільні підприємства.

З 01 січня 2027 року набирає чинності МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності».

Облік хеджування суб'єктом господарювання, який уперше застосовує МСФЗ [Зміни до МСФЗ 1 "Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності" (далі – МСФЗ 1)].

Зокрема, внесено зміни до МСФЗ 1 для забезпечення їх відповідності вимогам МСФЗ 9, додано перехресні посилання для підвищення зрозумілості МСФЗ 1. Такі зміни спрямовані на усунення потенційної плутанини, що виникала через невідповідність між формулюванням пункту Б6 у МСФЗ 1 та вимогами до обліку хеджування у МСФЗ 9.

Відповідно до внесених змін суб'єкти господарювання не повинні відображати у своєму першому звіті про фінансовий стан за МСФЗ будь-яких відносин хеджування, які не відповідають критеріям обліку хеджування за МСФЗ 9.

Нові стандарти, що набирають чинності з 01.01.2027.

Зміни до МСБО 21, МСФЗ 19, МСБО 29 "Фінансова звітність в умовах гіперінфляції" – Переведення у валюту подання в умовах гіперінфляції.

Зміни визначають процедури переведення звітності у валюту подання в умовах гіперінфляційної економіки.

Ці зміни спрямовані на підвищення корисності отриманої інформації економічно ефективним способом, а також зменшення варіативності на практиці.

МСФЗ 18 "Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності" (далі – МСФЗ 18).

Новий МСФЗ 18 замінює МСБО 1 "Подання фінансової звітності". Надаємо оновлену інформацію з урахуванням офіційного перекладу, розміщеного на сайті Міністерства фінансів України (МСФЗ 18).

Серед нових вимог МСФЗ 18, що покращують якість фінансової звітності, є вимоги щодо обов'язкового визначення проміжних підсумків у звіті про прибутки та збитки, вимоги щодо розкриття інформації про показники ефективності, визначені керівництвом, та додавання нових принципів агрегування та дезагрегування інформації.

МСФЗ 18 запроваджує нову структуру для звіту про прибутки або збитки та передбачає, що суб'єкт господарювання повинен буде класифікувати всі доходи та витрати у своєму звіті про прибутки або збитки за

однією з п'яти категорій: операційна, інвестиційна, фінансова, податки на прибуток і припинена діяльність. МСФЗ 18 запроваджує нові обов'язкові підсумки та проміжні підсумки і вимагає їх подання у звіті про прибутки та збитки, зокрема "операційні прибутки або збитки", "прибутки або збитки до фінансування та податку на прибуток", "прибутки або збитки".

МСФЗ 18 установлює вимоги щодо визначення суб'єктом господарювання свого основного виду господарської діяльності, що впливає на класифікацію доходів та витрат за зазначеними вище категоріями. Залежно від основного виду господарської діяльності деякі доходи та витрати можуть бути класифіковані не в інвестиційній чи фінансовій категорії, а в операційній категорії. Це, зокрема, може стосуватися суб'єктів господарювання, які інвестують в активи певних типів або надають фінансування клієнтам. Для визначення основного виду господарської діяльності та класифікації доходів і витрат за відповідними категоріями радимо детально вивчити відповідні пункти МСФЗ 18.

Також МСФЗ 18 уводить нові розкриття (за наявності): визначені управлінським персоналом показники результатів діяльності, що визначаються як проміжні підсумки доходів та витрат, які:

- суб'єкт господарювання використовує в публічній комунікації за межами фінансової звітності;

- суб'єкт господарювання використовує для донесення до користувачів фінансової звітності думки управлінського персоналу щодо певного аспекту фінансових результатів суб'єкта господарювання в цілому; та не зазначено в пункті 118 МСФЗ 18 або МСФЗ конкретно не вимагають їх подавати чи розкривати.

МСФЗ 18 вимагає розкриття інформації про всі основні визначені управлінським персоналом показники результатів діяльності суб'єкта господарювання в одній примітці до фінансової звітності, а також про кожен такий показник, включаючи те, як управлінський персонал бачить суть цього показника та як цей показник порівнюється із відповідними показниками, подання яких вимагається МСФЗ 18. Ця інформація має розкриватися в складі фінансової звітності, яка підлягатиме обов'язковому аудиту.

МСФЗ 18 також установлює вдосконалені вимоги стосовно агрегування та дезагрегування інформації в основних фінансових звітах та/або примітках, спрямовані на забезпечення більш глибокого і чіткого розуміння фінансових результатів. МСФЗ 18 вимагає, щоб агрегування та дезагрегування інформації здійснювалося з посиланням на спільні та відмінні характеристики. Також суб'єкт господарювання позначає та описує статті, подані в основних фінансових звітах або примітках у спосіб, що правдиво подає характеристики статті, надаючи всі описи та пояснення, необхідні користувачеві фінансової звітності для розуміння таких статей. Передбачено вимоги щодо подання детальнішої інформації з униканням загальних позначень, таких як "інше" / "інші".

МСФЗ 18 застосовується ретроспективно.

У зв'язку із прийняттям МСФЗ 18 РМСБО оновила Таксономію XBRL у версії 2025 року, розробивши окремі точки входу для тих суб'єктів господарювання, які проводжують звітувати за МСБО 1, та для тих суб'єктів господарювання, які достроково перейшли на МСФЗ 18. У Таксономії UA МСФЗ XBRL 2025 для заповнення буде доступним тільки версія для суб'єктів господарювання, які продовжують складати фінансову звітність, застосовуючи МСБО 1.

Товариство не застосовує цей стандарт достроково, але вже протягом 2025 року керівництво Товариства проводить аналіз та підготовчі роботи щодо приведення облікової політики, внутрішніх управлінських звітів і форм фінансової звітності у відповідність до вимог МСФЗ 18.

Звітність зі сталого розвитку.

Розпорядженням Кабінету Міністрів України від 18.10.2024 № 1015-р схвалено Стратегію запровадження підприємствами звітності із сталого розвитку (далі – Стратегія).

Метою Стратегії є запровадження подання підприємствами звітності зі сталого розвитку до 2030 року, що забезпечить адаптацію національного законодавства України до законодавства Європейського Союзу (далі – ЄС), сприятиме доступу українських підприємств до міжнародних ринків капіталу та залученню іноземних інвестицій.

У ЄС питання звітування із сталого розвитку врегульовано у прийнятій Європейським Парламентом і Радою Директиві (ЄС) 2022/2464 від 14.12.2022 про внесення змін до Регламенту (ЄС) № 537/2014, Директиви 2004/109/ЄС, Директиви 2006/43/ЄС і Директиви 2013/34/ЄС щодо корпоративної звітності із сталого розвитку (далі – Директива 2022/2464/ЄС) та Делегованому Регламенті Комісії (ЄС) 2023/2772, що доповнює Директиву 2013/34/ЄС Європейського Парламенту і Ради щодо стандартів звітності із сталого розвитку. Зокрема, зазначеним Регламентом затверджено Європейські стандарти звітності із сталого розвитку (ESRS), які відповідні підприємства повинні використовувати для звітування із сталого розвитку згідно зі статтями 19а і 29а оновленої Директиви 2013/34/ЄС.

Вимоги Директиви 2022/2464/ЄС реалізуються через стандарти звітності, які передбачають розкриття загальної інформації, інформації про екологічні питання, соціальні та трудові питання та питання корпоративного управління. Є 12 стандартів, які охоплюють усі аспекти сталого розвитку: ESRS 1 "Загальні

вимоги", ESRS 2 "Загальні розкриття", E1 "Зміна клімату", E2 "Забруднення", E3 "Водні та морські ресурси", E4 "Біорізноманіття та екосистеми", E5 "Циркулярна економіка", S1 "Власна робоча сила", S2 "Працівники у ланцюгу вартості", S3 "Вплив на громади", S4 "Споживачі та кінцеві користувачі", G1 "Ділова поведінка".

Звітність із сталого розвитку не є фінансовою звітністю. Відповідно до проекту Закону України "Про внесення змін до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" щодо запровадження звітності із сталого розвитку" від 04.08.2025 № 13598 (далі – Проект № 13598), звітність із сталого розвитку має бути частиною звіту про управління та подаватися одночасно із фінансовою звітністю. Звітність із сталого розвитку, яка має бути обов'язковою до подання визначеним колом суб'єктів господарювання, згідно з Проектом № 13598 має складатися за стандартами звітності із сталого розвитку, які прийняті Європейською комісією. Відповідно до Проекту № 13598 першим звітним періодом, за який підприємства подають звітність із сталого розвитку за стандартами звітності із сталого розвитку, для великих підприємств, середня кількість працівників яких за рік, що передує звітному, становить понад 500 осіб, – 2027 рік; для материнських підприємств великої групи, середня кількість працівників яких за рік, що передує звітному, на консолідованій основі становить понад 500 осіб, – 2027 рік; для великих підприємств та материнських підприємств великої групи, крім тих, що зазначені вище, – 2028 рік; для малих та середніх підприємств, цінні папери яких допущені до торгів на регульованому ринку капіталу, – 2029 рік.

Також змінені вимоги до аудиту, зокрема в частині надання впевненості / аудиту звітності зі сталого розвитку та окремі вимоги до кваліфікації аудиторів.

Підготовка Звіту про сталий розвиток вимагатиме проведення великого обсягу робіт у частині визначення ризи ків, можливостей і впливу, суттєвості впливу, ланцюжка створення вартості, їх оцінки та належної перевірки, тому Товариство розпочало підготовчу роботу щодо аналізу інформації, розроблення плану впровадження та збору і перевірки інформації, необхідної для складання Звіту про сталий розвиток.

Товариство визначило, що наведені вище нові стандарти, зміни до стандартів та тлумачення не будуть мати суттєвий вплив на фінансову звітність станом на 31.12.2025 року.

Щодо наведених стандартів, змін до стандартів та тлумачень, які ще не набрали чинності, та вплив цих змін на фінансову звітність Товариством вивчається, раннє їх застосування не доцільно.

Ця підготовлена фінансова звітність Товариства чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2025 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

3.15 Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;

відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;

є нейтральною, тобто вільною від упереджень;

є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

вимоги в МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;

визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняті галузеві практики, тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

Операції, що не регламентуються МСФЗ Товариством не здійснювались

3.16 Судження щодо виявлення ознак знецінення фінансових активів

Ризик за фінансовим інструментом вважається низьким, якщо фінансовий інструмент має низький ризик настання дефолту, дебітор має потужний потенціал виконувати свої договірні зобов'язання щодо грошових потоків у короткостроковій перспективі, а несприятливі зміни в економічних і ділових умовах у довгостроковій перспективі можуть знизити, але не обов'язково здатність дебітора виконувати свої зобов'язання щодо договірних грошових потоків.

На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з

власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

3.17. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	Ринковий	Офіційні курси НБУ
Дебіторська заборгованість	Первісна та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків	Дохідний	Договірні умови, Ймовірність погашення, Очікувані вхідні грошові потоки
Поточні Зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Договірні умови, Ймовірність погашення, Очікувані вхідні грошові потоки договірні умови
Інструменти капіталу	Первісна оцінка інструментів капіталу здійснюється за їх справедливою вартістю, яка зазвичай дорівнює ціні операції, в ході якої був отриманий актив. Подальша оцінка інструментів капіталу здійснюється за справедливою вартістю на дату оцінки.	Ринковий, витратний	Офіційні біржові курси організаторів торгів на дату оцінки, за відсутності визначеного біржового курсу на дату оцінки, використовується остання балансова вартість, ціни закриття біржового торгового дня

Вплив використання закритих вхідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток

У 2025 році не було впливу від використання закритих вхідних даних для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток чи збиток.

Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	2024	2025	2024	2025
Дебіторська заборгованість	207058	265337	207058	265337
Кредиторська заборгованість	426723	463342	426723	463342

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

4.Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах(п.73,74 МСБО16).

4.1 Незавершені капітальні інвестиції.

Капітальні інвестиції є вкладеннями цінностей у створення або поліпшення довгострокових матеріальних необоротних активів, що капіталізуються, використання яких у майбутньому сприятиме одержанню або нарощуванню економічних вигод, приросту капіталу та прибутку.

Орендована земельна ділянка площею (93,3719га) торфородовища «МорочноІ», яка не введена в експлуатацію. Всі витрати, пов'язані до приведення її до стану, в якому земельна ділянка може використовуватися за призначенням, капіталізуються на рах.152. «Незавершені капітальні інвестиції» – незавершені на дату балансу капітальні інвестиції на будівництво(поліпшення земель) в необоротні активи і складають на 31.12.2025 р. 26 839,0 тис грн. Після закінчення таких робіт та введенням Об'єкта в експлуатацію, дані витрати обліковуватимуться на субрахунок 102 «Капітальні витрати на поліпшення земель» та нараховуватимуться амортизаційні нарахування.

4.2 Основні засоби

Для основних засобів вибором облікової політики є вибір їх обліку за моделлю собівартості. Згідно з моделлю собівартості після визнання активом об'єкт основних засобів обліковується за його собівартістю мінус накопичена амортизація.

Використовується метод нарахування амортизації-прямолінійний, згідно за яким річна сума амортизації визначається діленням вартості, яка амортизується, на строк корисного використання об'єкта основних засобів.

Основні засоби станом на 31 грудня 2025 року можуть бути представлені наступним чином
(тис. грн.)

Група основних засобів	Балансова вартість на 31.12.2024 р.	Надійшло за 2025 рік	Вибуло за 2025 рік	Амортизація за 2025 рік	Знеціненн я	Балансова вартість на 31.12.2025 р.
Будівлі та споруди	29826		2135	2279		25412
Машини й обладнання	20103	22537	34	8079		34527
Транспортні засоби	2397			860		1537
Прилади та інвентар	117		34	7		76
Всього	52443	22537	2203	11225		61552

	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспорт	Інструменти, прилади та інвентар	Капітальні витрати на поліпшення земель	Інші	Незавершені капітальні інвестиції	Разом
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Первинна вартість:	47624	167917	11227	1990			117	228875
На 01 січня 2024 року								
Надходження	6953	7913	1457					16323
Вибуття		4053	286	119				4458
Рекласифікація								
На 31	54577	171777	12398	1871			117	240740

грудня 2024 року								
Надходженн я		22537						22537
Вибуття	7561	2602	221	257				10641
Рекласифіка ція								
На 31 грудня 2025 року	47016	191712	12177	1614			117	252636
Накопичен ий знос:								
На 01 січня 2024 року	22533	149005	9448	1973				182859
Амортизація за рік	2218	6721	839					9778
Вибуття		4052	286	119				4457
Рекласифіка ція								
На 31 грудня 2024 року	24751	151674	10001	1754				188180
Амортизація за рік	2279	8079	860	7				11225
Вибуття	5426	2568	221	223				8438
Рекласифіка ція								
На 31 грудня 2025 року	21604	157185	10640	1538				190967
Залишкова балансова вартість	25091	18912	1779	117			117	46016
На 01 січня 2024 року								
На 31 грудня 2024 року	29826	20103	2397	117			117	52560
На 31 грудня 2025 року	25412	34527	1537	76			117	61669

4.3 Запаси

У складі запасів станом на 31.12.2025 року обліковуються залишки палива, запчастин, основні матеріали, що використовуються в процесі виробництва готової продукції, тара, незавершене виробництво та інші матеріали на суму 597134 тис. грн., що представлені наступним чином (див.нижче):

Найменування показника	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Сировина і матеріали	257893	290941
Паливо	1268	810
Тара і тарні матеріали		
Запасні частини	24	0
Інші матеріали	68	44

Незавершене виробництво	135734	162503
Товар	35105	19017
Готова продукція	236438	123819
Разом	666530	597134

(тис. грн)

4.4 Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість включає:

	31.12.2025	31.12.2024
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	265337	207058
Дебіторська заборгованість за виданим авансами	6	0
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	17074	18894
Інша поточна дебіторська заборгованість	81797	58340

Основним покупцем готової продукції є "ARCOBALENO" Sp.z.o.o., Польща. За 2025 рік даному Покупцеві відвантажено продукції на загальну суму 1 119 636,0 тис. грн., що складає 78,7 % від загальної суми продажу. Заборгованість є короткотерміною та буде погашена відповідно до умов договорів.

4.5 Собівартість

Собівартість складається з таких компонентів :

Найменування показника	2024 рік (тис грн)	2025 рік(тис грн)
Сировина і матеріали	373403	579701
Амортизація	8457	10091
Зарплата + відрахування	190378	221096
Паливо	7790	7592
Ремонт та ТО ОЗ	12953	16478
Електроенергія	27488	33363
Оренда землі	2680	2991
Інші	69407	52909
Всього	692556	924221

4.6 Грошові кошти та їх еквіваленти

Звіт про рух грошових коштів складається прямим методом.

Складові статті Гроші та їх еквіваленти наведено у таблиці нижче:

(тис. грн.)

Найменування показника	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Готівка	47	147
Поточний рахунок у банку	35594	39082
<i>в тому числі в іноземній валюті</i>	32255	35572
Грошові кошти та їх еквіваленти	35641	39229

4.7 Капітал

4.7.1 Статутний капітал

Розмір статутного(складеного)капіталу та перелік засновників(учасників) представлений наступним чином:
(тис.грн.)

Засновники	31.12.2024		31.12.2025	
	Зареєстровани й	Частка %	Зареєстровани й	Частка %
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ CONDOR TRADE S.R.L. Італія	91	49,5	91	49,5
"ОЛІМБОС" Італія	91	49,5	91	49,5
ГРИЩЕНКО НІЛА АНТОНІВНА Україна	2	1	2	1
Всього капітал	184	100	184	100

4.7.2 Додатковий та резервний капітал

Станом на 31 грудня 2025 року додатковий капітал становить 2372 тис.грн.
Резервний капітал – 21 тис.грн.

4.7.3 Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)

У цій фінансовій звітності, відповідно до вимог МСФЗ, Товариство вираховує фінансовий результат методом нарахування та за принципом відповідності доходів та витрат. Використання нерозподіленого прибутку протягом 2025 року відображено у Звіті про власний капітал у графі 5.

(тис. грн.)	
Нерозподілений прибуток на 31.12.2024 р	567896
Виправлення помилок:	
Скоригований нерозподілений прибуток на 31.12.2024	567896
Нерозподілений прибуток(збиток) за 2025 рік	(17913)
Використання нерозподіленого прибутку протягом 2025 року:	0
Нерозподілений прибуток на 31.12.2025 р.	549983

4.8 Довгострокові та поточні зобов'язання і забезпечення

4.9 Інші довгострокові зобов'язання

Інша довгострокова кредиторська заборгованість відсутня:

(тис. грн.)		
Найменування показника	31.12.2024	31.12.2025
Інші довгострокові зобов'язання	0	0
Всього поточна кредиторська заборгованість	0	0

4.10 Довгострокові кредити банків відсутні

Найменування показника	31.12.2024	31.12.2025
Довгострокові кредити банків	0	0
Всього поточна кредиторська заборгованість	0	0

4.10 Поточна кредиторська заборгованість

Поточна кредиторська заборгованість станом на 31.12.2025 р. представлена наступним чином:

тис. грн.

Короткострокова кредиторська заборгованість	31.12.2024	31.12.2025
Заборгованість з постачальниками за товари, роботи, послуги	426723	463342
Розрахунки з бюджетом	3507	4256
Поточні забезпечення	12	
Розрахунки з оплати праці	18222	23601
Інші поточні зобов'язання	1891	2112
Всього поточна кредиторська заборгованість	450355	493311

До складу поточного забезпечення станом на 31.12.2025 року входить резерв щорічних відпусток у сумі 13510,0 тис. грн. За звітний рік резерв відпусток у порівнянні з попереднім звітним періодом збільшився за рахунок підвищення посадових окладів.

Станом на 31.12.2025 року Товариство не має заборгованості з виплати заробітної плати.

Строки погашення зобов'язань (тис грн)

Станом на 31.12.2024 року	< 1 місяця	від 1 до 3 місяців	від 3 місяців до 1 року	від 1 року до 5 років	> 5 років	Всього
За товари, роботи, послуги			426723			426723
Поточні забезпечення	12					12
Заборгованість за розрахунками з	3507					3507

бюджетом					
З оплати праці	18222				18222
Інші поточні зобов'язання	1891				1891
Всього	23632		426723		450355
Станом на 31.12.2025 року					
За товари, роботи, послуги			463342		463342
Поточні забезпечення					
Заборгованість за розрахунками з бюджетом	4256				4256
З оплати праці	23601				23601
За одержаними авансами					
Інші поточні зобов'язання	2112				2112
Всього	29969		463342		493311

Умовні зобов'язання

Управлінський персонал не визнає необґрунтованих претензій та не передбачає ймовірність відтоку грошових коштів.

4.10.1 Доходи і витрати.

4.11.1 Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

	(тис грн)	
	2024 рік	2025 рік
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів робіт послуг)	1049004	1422942
від реалізації готової продукції	573384	1416354
від реалізації робіт, послуг	475620	6588
Разом:	1049004	1422942

4.11.2 Адміністративні витрати

	(тис грн)	
	2024 рік	2025 рік
Заробітна плата	58573	75589
Відрахування до соціальних фондів	5182	6599
Витрати на телекомунікації, зв'язок, періодика	446	552
Витрати на добровільне страхування майна	407	436
Амортизація	304	117
Витрати на охорону праці та техніку безпеки	87	169
Податки і обов'язкові платежі	506	570
Послуги банку	985	984
Послуги аудитора, інформаційні послуги	1513	1132
Інші витрати	8723	19973
Разом	76726	106121

4.11.3 Витрати на збут

	2024 рік	2025 рік
Витрати, пов'язані з реалізацією продукції	5994	5111
Витрати на транспортно-експедиційні послуги	14719	15244
Інші витрати на збут	1211	1135
Разом:	21924	21490

4.11.4 Інші операційні доходи

	2024 рік	2025 рік
Дохід від реалізації інших оборотних активів		
Дохід від операційної курсової різниці		259
Разом:		259

4.11.5 Інші фінансові доходи

	2024 рік	2025 рік
Інші фінансові доходи(отримані відсотки банку, оприбуткування матеріалів безоплатних, дохід від здачі металобрухту)	539	1229
Разом:	539	1229

4.11.6 Інші операційні витрати

	2024 рік	2025 рік
Собівартість реалізованої валюти	13558	15958
Втрати при пожежі під час агресії росії		41728
Інші операційні витрати		258
Разом:	13558	57944

4.11.7 Інші витрати

	2024 рік	2025 рік
Інші витрати	4615	1127
Разом:	4615	1127

4.11.9 Фінансовий результат

За 2025 рік Товариство отримало збитки в сумі (17 913,0) тис. грн.

Вагомою причиною впливу на фінансовий результат 2025 року склали інші операційні витрати в сумі 57 944,0 тис. грн- із них 41 728 збитки від пожежі (товар, готова продукція, будівлі, оргтехніка, меблі іт.д.), спричинена збройною агресією російської федерації.

4.12 Оренда

Станом на 31.12.2025 року Товариство має один короткостроковий договір оренди приміщень.

Заборгованості станом на 31.12.2025 р по оренді приміщень немає..

4.13 Відстрочені податкові активи й зобов'язання

Відстрочені податкові активи та зобов'язання не розраховувалися, оскільки протягом звітного періоду не існує тимчасових податкових різниць, які б вимагали розрахунку.

4.14 Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Економіка України сьогодні залежить не тільки від фінансової допомоги та інших міжнародних траншів, але і від відсотку бізнесу, якому вдасться вижити зараз та зберегти людей і робочі місця.

Товариству за місяці війни вдалось зберегти колектив та забезпечити своєчасну та на належному рівні оплату праці та податків.

Незважаючи на дію воєнного стану, Товариство виконує свої зобов'язання перед Клієнтами, перед партнерами, з якими укладено відповідні договори. Оплата всіх платежів проводиться без затримок та в повному обсязі.

Ступінь повернення активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, виходячи з наявних обставин та інформації, кредитний ризик для фінансових активів Товариством визначений як низький

4.15 Ризик і керування ризиками

Фінансові активи та фінансові зобов'язання Товариства піддаються наступним фінансовим ризикам: ринковий ризик, який включає ціну, відсоткову ставку та валютні ризики, кредитний ризик і ризик ліквідності.

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

Інший ціновий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

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

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

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

Станом на 31.12.2025 р. кредитний ризик по фінансовим активам є низьким, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату.

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить:

- встановлення обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах;
- диверсифікацію структури активів;
- здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Товариства простроченої дебіторської заборгованості.

Ризик ліквідності – це наявний або потенційний ризик для надходжень та капіталу, який виникає через неспроможність Товариства виконати свої зобов'язання у належні строки, не зазнавши при цьому неприйнятних втрат.

Ризик ліквідності виникає через нездатність управляти незапланованими відтоками коштів, змінами джерел фінансування та/або виконувати позабалансові зобов'язання.

Заходи з управління ризиком ліквідності включають:

- складання фінансового плану діяльності Товариства та проведення діяльності виключно в межах такого плану;
- застосування ефективного управління активами і пасивами, спрямованого на забезпечення підтримки відповідного рівня ліквідності у короткостроковому періоді та максимізацію прибутку в середньо- та довгостроковому періоді відповідно до встановлених внутрішніх нормативів і обмежень;
- застосування ефективного механізму управління ліквідністю, який полягає у бюджетуванні, створенні та використанні систем моніторингу та аналізу ліквідності, оцінки стану та прогнозу ліквідності, оцінки та моніторингу активів і зобов'язань, встановленні кількісних та якісних цілей.

4.16 Пов'язані сторони

Операції із пов'язаними сторонами

До пов'язаних сторін або операцій зі пов'язаними сторонами, як зазначено у МСБО 24 (переглянутому у 2009 році) "Розкриття інформації про пов'язані сторони", відносяться:

а) Фізична особа або близький родич такої особи є пов'язаною стороною із суб'єктом господарювання, що звітує, якщо така особа:

- контролює суб'єкт господарювання, що звітує, або здійснює спільний контроль над ним;
- має суттєвий вплив на суб'єкт господарювання, що звітує;
- є членом провідного управлінського персоналу суб'єкта господарювання, що звітує, або материнського підприємства суб'єкта господарювання, що звітує.

б) Суб'єкт господарювання є пов'язаним із суб'єктом господарювання, що звітує, якщо виконується будь-яка з таких умов:

- суб'єкт господарювання та суб'єкт господарювання, що звітує, є членами однієї групи (а це означає, що кожне материнське підприємство, дочірнє підприємство або дочірнє підприємство під спільним контролем є пов'язані одне з одним);
- один суб'єкт господарювання є асоційованим підприємством або спільним підприємством іншого суб'єкта господарювання (або асоційованого підприємства чи спільного підприємства члена групи, до якої належить інший суб'єкт господарювання);
- обидва суб'єкти господарювання є спільними підприємствами однієї третьої сторони;
- один суб'єкт господарювання є спільним підприємством третього суб'єкта господарювання, а інший суб'єкт господарювання є асоційованим підприємством цього третього суб'єкта господарювання;
- суб'єкт господарювання є програмою виплат по закінченні трудової діяльності працівників або суб'єкта господарювання, що звітує, або будь-якого суб'єкта господарювання, який є пов'язаним із суб'єктом господарювання, що звітує.

Якщо суб'єкт господарювання, що звітує, сам є такою програмою виплат, то працедавці-спонсори також є пов'язаними із суб'єктом господарювання, що звітує;

- суб'єкт господарювання перебуває під контролем або спільним контролем особи, визначеної в пункті а);
- особа, визначена в підпункті першому пункту а), має значний вплив на суб'єкт господарювання або є членом провідного управлінського персоналу суб'єкта господарювання (або материнського підприємства суб'єкта господарювання).

При розгляді взаємовідносин кожної можливої пов'язаної сторони особлива увага надається змісту відносин, а не тільки їхній юридичній формі.

При розгляді взаємовідносин кожної можливої пов'язаної сторони особлива увага надається змісту відносин, а не тільки їхній юридичній формі.

У 2025 році операції з пов'язаними особами не здійснювались.

Протягом року, що закінчився 31 грудня 2025 р., пов'язаними особами Товариства були кінцеві бенефіціарні власники Товариства та управлінський персонал (посадові особи Товариства), а саме (див. нижче):

№	Найменування/ ПІБ пов'язаної особи	Код за ЄДРПОУ/ РНОКПП	Статус пов'язаної особи у відношенні до Товариства
1.	CONDOR TRADE S.R.L. (ТОВ КОНДОР ТРЕЙД) 01540490982 Італія, 25028, м.Веролануова (BS), вул. Кенеді, 46 не має відношення до публічних діячів 1. Fidanza Silvia (Фіданца Сільвія), гр. Італії, 07.08.1974, FDNSLV74M47L682W, частка у розмірі 49%; адреса проживання: ІТАЛІЯ, м. БРЕШІЯ, ПРОВУЛОК АМБРОЗІОНІ, БУДИНОК 15, не є публічним діячем, його близькою особою або пов'язаною особою 2. Fidanza Anna (Фіданца Анна), гр. Італії, 01.09.1982, FDNNA82P41L682G, частка у розмірі 49%; адреса проживання: Італія, 25028. МІСТО ВЕРОЛАНУОВА, ПРОСПЕКТ МАРКОНІ, БУДИНОК 14-Е, не є публічним діячем, його близькою особою або пов'язаною особою 3. Fidanza Virginio Abbondio (Фіданца Вірджініо Аббондіо), гр. Італії, 04.04.1946, FDNVGN46D04L682Z, частка у розмірі 1%;, адреса проживання: Італія, 25028, м. ВЕРОЛАНУОВА, ВУЛИЦЯ ЛОМБАРДІЯ, БУДИНОК 16, не є публічним діячем, його близькою особою або пов'язаною особою 4. De Gasperin Loredana (Де Гасперін Лоредана), гр. Італії, 18.02.1948, DGSLDN48B58Z103Z, частка у розмірі 1%;, адреса проживання: Італія, 25028, м. ВЕРОЛАНУОВА, ВУЛИЦЯ ЛОМБАРДІЯ, БУДИНОК 16, не є публічним діячем, його близькою особою або пов'язаною особою	01540490982	Учасник 49%
2.	OLYMBOS S.R.L. (ТОВ ОЛІМБОС) 02671370985 Італія, 25125, м.Брешія, вул. Броццоні, 9 не має відношення до публічних діячів 1. Fidanza Silvia (Фіданца Сільвія), гр. Італії, 07.08.1974, FDNSLV74M47L682W, частка у розмірі 10%; адреса проживання: ІТАЛІЯ, м. БРЕШІЯ, ПРОВУЛОК АМБРОЗІОНІ, БУДИНОК 15, не є публічним діячем, його близькою особою або пов'язаною особою 2. Fidanza Anna (Фіданца Анна), гр. Італії, 01.09.1982, FDNNA82P41L682G, частка у розмірі 10%; адреса проживання: Італія, 25028. МІСТО ВЕРОЛАНУОВА,	02671370985	Учасник 49%

	ПРОСПЕКТ МАРКОНІ, БУДИНОК 14-Е, не є публічним діячем, його близькою особою або пов'язаною особою 3. Fidanza Virginio Abbondio (Фіданца Вірджініо Аббондіо), гр. Італії, 04.04.1946, FDNVGN46D04L682Z, частка у розмірі 56.68 %; адреса проживання: Італія, 25028, м. ВЕРОЛАНУОВА, ВУЛИЦЯ ЛОМБАРДІЯ, БУДИНОК 16, не є публічним діячем, його близькою особою або пов'язаною особою 4. De Gasperin Loredana (Де Гасперін Лоредана), гр. Італії, 18.02.1948, DGSLDN48B58Z103Z, частка у розмірі 23,32%; адреса проживання: Італія, 25028, м. ВЕРОЛАНУОВА, ВУЛИЦЯ ЛОМБАРДІЯ, БУДИНОК 16, не є публічним діячем, його близькою особою або пов'язаною особою		
3	Фізична особа 1 Грищенко Ніла Антонівна, гр. України, 16.01.1959, паспорт № СН225716 виданий Мінським РУГУ МВС України в м. Києві, мешкає за адресою: Україна, м. Київ, вул. Лісозахисна, буд.1 ІПН 2156503806 не є публічним діячем, його близькою особою або пов'язаною особою	2156503806	Учасник 1%
	Управлінський персонал Регоза Фабіо Альберто Коваленко Людмила Андріївна	2342608834	Генеральний директор

4.17 Забезпечення.

4.17.1 Поточні забезпечення.

Протягом 2025 року для забезпечення виплат персоналу формувався резерв на виплату відпускних.

Рух резерву забезпечення витрат на виплату відпускних станом на 31 грудня 2025 року представлений в наступній табличній формі:

	31.12.2024	31.12.2025
Резерв на виплату відпускних	7617	13510

Збільшення заборгованості на виплату відпускних прописано в п.4.10.

4.18 Податкова система

В Україні діє Податковий Кодекс, що вміщує в собі всі види податків, а також регулює їх нарахування і сплату. Норми Кодексу часто змінюються, положення не завжди до кінця відпрацьовані. Також немає достатньої кількості судових прецедентів за рішенням таких проблем. Часто існують різні точки зору щодо тлумачення правових норм різними органами, що породжує загальну невизначеність і створює приводи для конфліктних ситуацій. Перераховані фактори визначають наявність в Україні податкових ризиків. Обліково-податкова система зіштовхнулася з новими викликами, вирішення яких потребує оперативності та врахування майбутніх наслідків.

4.19 Судові позови

СП ТОВ «РІФ-1» не приймав участь у судових справах:

4.20. Вплив воєнного стану.

Станом на дату затвердження річної фінансової звітності за 2025 рік, майноТ овариства зазнало значної шкоди але підприємство продовжують функціонувати. У зв'язку з повномасштабною військовою агресією Російської Федерації проти України, в Україні із 24.02.2022р. введено воєнний стан Указом президента України від 24.02.2022р. № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні», затвердженого Законом України від 24 лютого 2022 року м. № 2102-ІХ (зі змінами та доповненнями до нього).

Наразі воєнний стан продовжено до 04.08.2026. Попри воєнні дії і бомбардування українських міст, основними чинниками економічного зростання бізнесу є висока його адаптивність.

Керівництво не може передбачити всі тенденції, які можуть впливати на видобувний сектор та інші галузі економіки, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть надати на майбутній фінансовий стан

Товариства. Керівництво впевнене, що воно вживає всі необхідні заходи для забезпечення стабільної діяльності та розвитку Товариства. Товариство постійно стежить за поточним станом подій, зміною законодавства і вживає всіх необхідних заходів з метою підтримання сталої діяльності.

При цьому, зросли витрати Товариства на виробництво товару, транспортно-логістичні витрати тощо, в т.ч. задля підтримання відповідного рівня заробітних плат. Товариство в лютому 2025 року було визначено критично важливим для функціонування економіки та забезпечення життєдіяльності населення в особливий період.

В розпал постійних ракетних обстрілів, в тому числі по енергетичній інфраструктурі держави, тривалого відключення електроенергії, зростання вартості пального, загрози вторгнення зі сторони Республіки Білорусь, спрогнозувати подальші купівельні тенденції та порядок проведення розрахунків великими мережевими покупцями немає достатніх економічних механізмів та інструментів.

Товариством прийнято рішення всі кошти, що будуть надходити на рахунки підприємства спрямовувати в першу чергу на виплату заробітної плати працівникам, на сплату податків та на оплату за товар та надані послуги.

Незважаючи на вищевказані події, Товариство намагається працювати у звичайному режимі і підтримувати виробництво в належному стані, максимально наближеного до періоду до повномасштабного вторгнення рф в Україну без наміру припинення діяльності, сплачувати податки, аби підтримати економіку країни та зберегти робочі місця для працівників.

4.21 Події після звітної дати

Жодних подій, які б могли вплинути на коригування показників фінансової звітності, що сталися після звітної дати до дати затвердження фінансової звітності не було. Жодних коригувань не проводилось

Генеральний директор

Регоза Ф.

Головний бухгалтер

Коваленко Л.



ПРОШЕНО ТА ПРОНУМЕРОВАНО

33 (Третьяков) АРКУШІВ

30 квітня . 2026р.

