

ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЗЕЕЛАНДІЯ»

Фінансова звітність

Станом на 31 грудня 2025 року

Разом із Звітом незалежного аудитора

ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЗЕЕЛАНДІЯ»

ЗМІСТ

	Стор.
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	I-III
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ	
ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ	1
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)	2
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)	4
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ	6
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	8
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	10

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Керівництву та власникам
Дочірнього Підприємства «Зееландія»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності дочірнього Підприємства «Зееландія» (код ЄДРПОУ 3628671, місцезнаходження: вулиця Виробнича, буд.8, м. Бровари, Київська обл.; тут та надалі - «Компанія»), що складається із:

- балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2025 року;
- звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід) за 2025 рік;
- звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2025 рік;
- звіту про власний капітал за 2025 рік;
- приміток до фінансової звітності, включаючи суттєву інформацію про облікову політику.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2025 року та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (НП(С)БО) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 до цієї фінансової звітності, у якій описуються події та умови, що склалися у зв'язку з тим, що 24 лютого 2022 року розпочалося та триває військове вторгнення в Україну з боку Російської Федерації, наслідки якого є непередбачуваними.

Як зазначено у Примітці 2, ці події або умови вказують на те, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року.

Інша інформація складається зі Звіту про управління за 2025 рік, підготовленого відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV (але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо неї).

Наша думка щодо фінансової звітності Компанії не поширюється на іншу інформацію та 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, ідентифікованою вище та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Компанія планує підготувати та оприлюднити Звіт про управління за 2025 рік після дати оприлюднення цього звіту незалежного аудитора. Після отримання та ознайомлення зі Звітом про управління, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання додатково тих осіб, кого наділено найвищими повноваженнями.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання та достовірне подання фінансової звітності у відповідності до НП(С)БО та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 року № 996-XIV 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 Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, коли управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

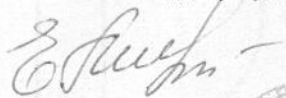
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структури та зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, виявлені під час аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Ми також надаємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, твердження, що ми виконали доречні 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.

Аудит здійснювався під управлінням начальника відділу-аудиту Муквіч О.В.

Начальник відділу аудиту



Муквіч О.В.

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101139

За і від імені фірми ТОВ «БДО»



Директор, ключовий партнер з аудиту

Балченко С.О.

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101086

м. Київ, 7 травня 2026 року

Товариство з обмеженою відповідальністю «БДО». Ідентифікаційний код за ЄДРПОУ: 20197074. Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 2868. Юридична адреса: 49000, м. Дніпро, вул. Лазаря Глоби, 4. Тел. +38 044 393 26 87, вебсайт www.bdo.ua ТОВ «БДО» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності до розділу 4 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес». Посилання на реєстр: <https://register.apob.org.ua/uk/search>

ДОЧІРНЕ ПІДПРИЄМСТВО «ЗЕЕЛАНДІЯ»

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

Нижченаведена заява, яка повинна розглядатися спільно з описом обов'язків незалежних аудиторів, що міститься в представленому Звіту незалежних аудиторів, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва і зазначених незалежних аудиторів, відносно фінансової звітності Дочірнього Підприємства «Зееландія» (надалі - «Компанія»).

Керівництво відповідає за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2025 року, результати її діяльності, а також рух грошових коштів і зміни у власному капіталі за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (надалі - «П(С)БО»).

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- належний вибір та застосування облікової політики;
- представлення інформації, включно з обліковою політикою, у такий спосіб, який забезпечує її доцільність, достовірність, порівнянність та розуміння;
- додаткове розкриття інформації у випадках, коли відповідність спеціальним вимогам «П(С)БО» є недостатньою для розуміння користувачами впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові результати Підприємства; та
- здійснення оцінки здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю в усіх підрозділах Компанії;
- ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Компанії та розкрити інформацію з достатньою точністю щодо її фінансового стану і яка гарантує, що фінансова звітність Компанії відповідає вимогам «П(С)БО»;
- ведення облікової документації відповідно до законодавства та «П(С)БО»;
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Компанії; та
- виявлення і запобігання випадкам фінансових зловживань та інших порушень.

Фінансова звітність за період, що закінчився 31 грудня 2025 року, дозволена до випуску і підписана від імені Компанії:

Василенко А.П.
Директор

Пасіка Н.В.
Головний бухгалтер

7 травня 2026 року



ДП «ЗЕЕЛАНДІЯ»
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах гривень)

Дата (рік, місяць, число)			КОДИ
2025 01 01			
Підприємство	Дочірнє підприємство «ЗЕЕЛАНДІЯ»	за ЄДРПОУ	3628671
Територія	Київська	за КОАТУУ	UA32060050010 081797
Організаційно-правова форма господарювання	Дочірнє підприємство	за КОПФГ	160
Вид економічної діяльності	Виробництво інших харчових продуктів, н.в.і.у	за КВЕД	10.89
Середня кількість працівників ²	135		
Адреса, телефон	вулиця Виробнича, буд. 8, м. БРОВАРИ, КИЇВСЬКА обл., 07400;	592 28 83	
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знаку (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)			
Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):			
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку			V
за міжнародними стандартами фінансової звітності			-

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2025 р.

Форма № 1 Код за ДКУД

1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1 317	1 674
первісна вартість	1001	7 194	7 586
накопичена амортизація	1002	5 877	5 912
Незавершені капітальні інвестиції	1005	22 483	20 791
Основні засоби	1010	212 221	241 276
первісна вартість	1011	323 573	369 359
знос	1012	111 352	128 083
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	715	373
Відстрочені податкові активи	1045	725	640
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	237 461	264 754
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	169 417	191 169
Виробничі запаси	1101	87 237	104 066
Незавершене виробництво	1102	2 666	3 108
Готова продукція	1103	64 963	34 465
Товари	1104	14 551	49 528
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	116 974	151 506
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	16 321	19 591
з бюджетом	1135	69	120
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	2 201
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	596	3 125
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	21 125	8 062
Готівка	1166	17	-
Рахунки в банках	1167	21 108	8 062
Витрати майбутніх періодів	1170	798	1 289
Інші оборотні активи	1190	-	34
Усього за розділом II	1195	325 300	377 097
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	562 761	641 851

ДП «ЗЕЕЛАНДІЯ»
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) НА 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах гривень)

ПАСИВ	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	-
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	10 352	10 352
Капітал у дооцінках	1405	106	106
Додатковий капітал	1410	59	59
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	473 306	496 433
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Усього за розділом I	1495	483 823	506 950
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	292
Усього за розділом II	1595	-	292
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	60 777	47 371
розрахунками з бюджетом	1620	12 758	18 842
у тому числі з податку на прибуток	1621	7 203	6 172
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	146	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	18	205
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	43 888
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	17 549
Поточні забезпечення	1660	2 839	2 994
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	2 400	3 760
Усього за розділом III	1695	78 938	134 609
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	562 761	641 851

Керівник

Василенко Андрій Петрович

Головний бухгалтер

Пасіка Наталія Василівна



ДП «ЗЕЕЛАНДІЯ»
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах гривень)

Підприємство Дочірнє підприємство «ЗЕЕЛАНДІЯ»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2026	01	01
32628672		

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

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 105 335	835 507
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
Премії підписані, валова сума	2011	-	-
Премії, передані у перестрахування	2012	-	-
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(768 907)	(579 779)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий :			
прибуток	2090	336 428	255 728
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	10 908	10 837
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	-	-
Дохід від первісного визнання біологічних активів і с/г продукції	2122	-	-
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(29 488)	(20 225)
Витрати на збут	2150	(147 910)	(116 096)
Інші операційні витрати	2180	(26 055)	(14 591)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	-	-
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	143 883	115 653
збиток	2195	(-)	(-)
Інші фінансові доходи	2220	58	82
Інші доходи	2240	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(59)
Інші витрати	2270	(4)	(5)
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	143 937	115 671
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(25 921)	(20 782)
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	118 016	94 889
збиток	2355	(-)	(-)

ДП «ЗЕЕЛАНДІЯ»
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах гривень)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	118 016	94 889

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	519 702	415 784
Витрати на оплату праці	2505	99 361	74 923
Відрахування на соціальні заходи	2510	22 263	16 619
Амортизація	2515	21 876	18 045
Інші операційні витрати	2520	106 425	76 969
Разом	2550	769 627	602 340

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Василенко Андрій Петрович

Головний бухгалтер

Пасіка Наталія Василівна



ДП «ЗЕЕЛАНДІЯ»
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах гривень)

Підприємство Дочірнє підприємство «ЗЕЕЛАНДІЯ»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2026	01	01
32628672		

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

Форма № 3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 256 827	958 122
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	1 277	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	28 803	21 402
Надходження від повернення авансів	3020	158	346
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	49	423
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Інші надходження	3095	1 724	3 049
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(773 742)	(623 912)
Праці	3105	(76 249)	(60 592)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(22 337)	(16 891)
Зобов'язань із податків і зборів	3115	(96 000)	(57 570)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(26 867)	(17 732)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(41 221)	(22 855)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(27 912)	(16 983)
Витрачання на оплату авансів	3135	(140 462)	(120 795)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(105)	(323)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(98 805)	(68 942)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	81 138	34 317
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	2 525
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(45 929)	(59 635)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(45 929)	(57 110)

ДП «ЗЕЕЛАНДІЯ»
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах гривень)

III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	(48 313)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(48 313)	-
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	(13 104)	(22 793)
Залишок коштів на початок року	3405	21 125	44 177
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	41	(259)
Залишок коштів на кінець року	3415	8 062	21 125

Керівник

Василенко Андрій Петрович

Головний бухгалтер

Пасіка Наталія Василівна



ДП «ЗЕЕЛАНДІЯ»
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах гривень)

Підприємство Дочірнє підприємство «ЗЕЕЛАНДІЯ» (найменування)
Дата (рік, місяць, число)

2026	01	01
------	----	----

 за ЄДРПОУ

32628672

 КОДИ

Звіт про власний капітал
за 2025 р.

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	10 352	106	59	-	473 306	-	-	483 823
Коригування:	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4090	-	-	-	-	(1)	-	-	(1)
Скоригований залишок на початок року	4095	10 352	106	59	-	473 305	-	-	483 822
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	118 016	-	-	118 016
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопиченні курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(94 888)	-	-	(94 888)
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-

ДП «ЗЕЕЛАНДІЯ»
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах гривень)

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	23 128	-	-	23 128
Залишок на кінець року	4300	10 352	106	59	-	496 433	-	-	506 950



Керівник

Василенко Андрій Петрович

Головний бухгалтер

Пасіка Наталія Василівна

ДП «ЗЕЕЛАНДІЯ»
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
 (у тисячах гривень)

Підприємство: **Дочірнє підприємство «ЗЕЕЛАНДІЯ»**

Територія: **Київська**

Орган державного управління: _____

Організаційно-правова форма господарювання: **Дочірнє підприємство**

Вид економічної діяльності: **Виробництво інших харчових продуктів, н.в.і.у.**

Одиниці виміру: **тис. грн.**

Дата (рік, місяць, число)
 за ЄДРПОУ
 за КОАТУУ
 за СПОДУ
 за КОПФГ
 за КВЕД
 Контрольна сума

2026	12	31
32628672		
UA3206005001008		
1797		
0		
160		
10.89		

Примітки до фінансової звітності
 за 2025 рік

Групи нематеріальних активів		Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)				Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	дооцінка	уцінка	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	285	248	-	-	-	-	-	-	-	-	-	285	260	-	-
Авторське право та суміжні з ними права	050	6 908	5 628	392	-	-	-	-	-	-	-	-	7 300	5 651	-	-
Інші нематеріальні активи	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	070	1	1	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1	1	-	-
Разом	080	7 194	5 877	392	-	-	-	-	-	-	35	-	7 586	5 912	-	-
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 080 графа 14

вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності
 вартість оформлених у заставу нематеріальних активів
 вартість створених підприємством нематеріальних активів
 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань
 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

3 рядка 080 графа 5

вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань
 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

3 рядка 080 графа 15

вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань
 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

ДП «ЗЕЕЛАНДІЯ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах гривень)

III. Основні засоби

Групи основних засобів	Код	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка+, уцінка-)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	знос	первісної (переоціненої) вартості	зносу			первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	150 442	9 584	28 548	-	-	-	-	5 201	-	-	-	178 990	14 785	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	93 739	43 680	14 141	-	-	1 630	1626	8 917	-	-	-	106 250	50 971	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	50 141	35 092	5 957	-	-	2 058	2058	5 042	-	-	-	54 040	38 076	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	9 658	3 868	801	-	-	370	370	1 187	-	-	-	10 089	4 685	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	10 355	9 891	-	-	-	-	-	41	-	-	-	10 355	9 932	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	79	79	6	-	-	4	4	6	-	-	-	81	81	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	9 159	9 158	1 448	-	-	1 053	1053	1 448	-	-	-	9 554	9 553	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	323 573	111 352	50 901	-	-	5 115	5 111	21 842	-	-	-	369 359	128 083	-	-	-	-

3 рядка 260 графа 14

вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності вартість оформлених у заставу основних засобів
залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)
первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів
основні засоби орендованих єдиних (ціпних) майнових комплексів
вартість основних засобів, призначених для продажу
залишкова вартість основних засобів, утраних унаслідок надзвичайних подій
вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування
вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду
знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності
вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

(261) -
(262) -
(263) 75
(264) 40 285
(2641)
(265) -
(2651) -
(266) -
(267) -
(268) -
(269) -

ДП «ЗЕЕЛАНДІЯ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах гривень)

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	54 822	20 442
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	1 984	349
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	392	-
Придбання (виращування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	57 198	20 791

Із рядка 340 графа 3

Капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість
Фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

---(341) _____
(342) _____

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350	-	-	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370			
Б. Інші фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400			
інші	410			
Разом (розд. А + розд. Б)	420	-	-	-

3 рядка 1035 гр. 4 Балансу

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:
за собівартістю (421) -
за справедливою вартістю (422) -
за амортизованою собівартістю (423) -

3 рядка 1160 гр. 4 Балансу

Поточні фінансові інвестиції відображені:
за собівартістю (424) -
за справедливою вартістю (425) -
за амортизованою собівартістю (426) -

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати	440	-	-
Операційна оренда активів			
Операційна курсова різниця	450	8 161	13 103
Реалізація інших оборотних активів	460	1 042	-
Штрафи, пені, неустойки	470	99	75
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	1 606	12 877
у тому числі:	491		
відрахування до резерву сумнівних боргів		x	11
непродуктивні витрати і втрати	492	x	-
Б. Доходи і втрати від участі в капіталі за інвестиціями в:	500	-	-
асоційовані підприємства			
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати	530	-	x

ДП «ЗЕЕЛАНДІЯ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах гривень)

Дивіденди			
Проценти	540	x	-
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	58	-
Г. Інші доходи і витрати	570	-	-
Реалізація фінансових інвестицій			
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	x
Списання необоротних активів	620	x	4
Інші доходи і витрати	630	-	-

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)
Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами
3 рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів

(631) -
(632) - %
(633) -

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	8 062
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	8 062

3 рядка 1090 р. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Грошові кошти використання яких обмежено (691)

VII. Забезпечення і резерви								
Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звітний рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	2 839	7 251	-	7 096	-	-	2 994
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	659	11	-	4	80	-	586
Разом	780	3 498	7 262	-	7 100	80	-	3 580

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації*	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	89 376	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	1 535	-	-
Тара і тарні матеріали	830	2 918	-	-
Будівельні матеріали	840	225	-	-
Запасні частини	850	9 942	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	72	-	-
Незавершене виробництво	890	3 108	-	-
Готова продукція	900	34 465	-	-
Товари	910	49 528	-	6 821
Разом	920	191 169	-	6 821

3 рядка 920 графа 3

Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації

(921) -

переданих у переробку

(922) -

оформлених в заставу

(923) -

переданих на комісію

(924) -

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

(925) -

3 рядка 1200 графа 4 Балансу (Звіту

(926) -

про фінансовий стан) запаси,

призначені для продажу

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

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т. ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	151 506	151 506	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	3 125	3 125	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості

(951) -

Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(952) -

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	170
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо винуватців за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

XI. Будівельні контракти

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

ДП «ЗЕЕЛАНДІЯ»
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
 (у тисячах гривень)

XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	25 836
Відстрочені податкові активи:		725
на початок звітного року	1220	
на кінець звітного року	1225	640
Відстрочені податкові зобов'язання:		-
на початок звітного року	1230	
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	25 921
у тому числі:		25 836
поточний податок на прибуток	1241	
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	85
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний період	1300	21 877
Використано за рік усього	1310	-
в тому числі на: будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

ДП «ЗЕЛАНДІЯ»
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
 (у тисячах гривень)

XIV. Біологічні активи

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

З рядка 1430 графа 5 і графа 14

вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування

(1431) -

З рядка 1430 графа 6 і графа 16

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

(1432) -

З рядка 1430 графа 11 і графа 17

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

(1433) -

ДП «ЗЕЛАНДІЯ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах гривень)

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

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від реалізації	
				дохід	витрати			реалізації	первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-
у тому числі:									
зернові і зернобобові	1510	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-
з них:									
пшениця	1511	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-
соя	1512	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-
соняшник	1513	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-
ріпак	1514	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-
картопля	1516	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-
у тому числі:									
приріст живої маси - усього	1530	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-
з нього:									
великої рогатої худоби	1531	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-
свиней	1532	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-
молоко	1533	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-
вовна	1534	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-
яйця	1535	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-
продукція рибництва	1538	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	(-)	-	(-)	-	(-)	-	-



Керівник
Головний бухгалтер
Василенко Андрій Петрович
Пасіка Наталія Василівна

ДП «ЗЕЕ/ЛАНДІЯ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах гривень)

Додаток 1
до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку
29 "Фінансова звітність за сегментами"

	Код		
	2025	12	31
		32628672	
		UA32060050010081797	
		0	
		160	
		10.89	

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ
за КАТОГПГ 1
за СПОДУ
за КОПФГ
за КВЕД
Контрольна сума

Підприємство Дохідне підприємство "ЗЕЕ/ЛАНДІЯ"
Територія КИЇВСЬКА
Орган державного управління
Організаційно-правова форма господарювання Дохідне підприємство
Вид економічної діяльності Виробництво інших харчових продуктів, н.в.д.х.
Однина вибору: тис.грв.

ДОДАТОК ДО ПРИМІТКОК ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
"Інформація за сегментами"

за 2025 рік

Форма № 6

Код за ДКУД

1801009

І. Показники пріоритетних звітних сегментів
(господарський, географічний виробничий, географічний збутовий)

Найменування показника	Код раді-	Найменування звітних сегментів												Нерозподілені статті	Усього		
		виробництво та продаж інтернетів для х.п		Звітний		Мину-		Звітний		Мину-		Звітний		Мину-		Звітний	
	ка	Звітний рік	Мину- лий рік	Звітний рік	Мину- лий рік	Звітний рік	Мину- лий рік	Звітний рік	Мину- лий рік	Звітний рік	Мину- лий рік	Звітний рік	Мину- лий рік	Звітний рік	Мину- лий рік	Звітний рік	Мину- лий рік
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
І. Доходи звітних сегментів:																	
Доходи від операційної	010		1116243	846344	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1116243	846344
з них:	011		1103335	835507	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1103335	835507
доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):																	
збільшення покупок	012		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інших звітних сегментах	013		10908	10837	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10908	10837
Фінансові доходи звітних сегментів	020		58	82	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	58	82
з них: доходи від участі в капіталі;																	
які безпосередньо стосуються	021		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
звітних сегмента	022		58	82	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	58	82
інші фінансові доходи	030		-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші доходи																	

ДП «ЗЕБЛАНДІЯ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах гривень)

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Усього доходів звітного сегмента	040	1116301	846426	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1116301	846426
Нерозподілені доходи з них:	050	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
доходи від операційної діяльності	051	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
Фінансові доходи	052	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
Вирухування доходів від реалізації продохід (товарів, робіт, послуг) іншим звичайним сегментам	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього доходів підприємства (р. 040 + р. 050 - р. 060)	070	1116301	846426	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1116301	846426
2. Витрати звітного сегмента:																	
Витрати операційної діяльності з них:	080	768907	579779	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	768907	579779
зобов'язаність реалізованої продохід (товарів, робіт, послуг)																	
допоміжних покупок	081	768907	579779	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	768907	579779
інших витрат сегмента	082	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Адміністративні витрати	090	29488	20225	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	29488	20225
Витрати на збут	100	147910	116096	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	147910	116096
Інші операційні витрати	110	26055	14591	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	26055	14591
Фінансові витрати звітного сегмента	120	-	59	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	59
з них: витрати від утрата в капіталі, які безпосередньо можна віднести до звітного сегмента	121	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші витрати	122	-	59	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	59
Інші витрати	130	4	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4	5
Усього витрат звітного сегмента	140	972564	730755	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	972564	730755
Нерозподілені витрати з них:	150	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
адміністративні, збутові та інші витрати операційної діяльності, не розподілені на звичайні сегменти	151	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
Фінансові витрати	152	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
податок на прибуток	154	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-

ДП «ЗЕЛАНДІЯ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах гривень)

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Вирухування соборності																	
резидентові прохання (товари, роботи, послуги) іншим закладам сегментів	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього витрат підприємства (р. 140 + р. 150 - р. 160)	170	972364	730755	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	972364	730755
3. Фінансовий результат діяльності сегмента (р. 040 - р. 140)	180	143937	115671	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	143937	115671
4. Фінансовий результат діяльності підприємства (р. 070 - р. 170)	190	143937	115671	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	143937	115671
5. Активні зміни сегментів з них:	200	593687	521054	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	593687	521054
основні засоби	201	241276	212221	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	241276	212221
нематеріальні активи	202	1674	1317	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1674	1317
запаси	203	191169	169417	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	191169	169417
гроші та їх еквіваленти	204	8062	21125	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8062	21125
дебиторська заборгованість за товари	205	151506	116974	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	151506	116974
Необоротні активи з них:	220	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	48164	41708	48164	41708
інші необоротні активи	221	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	1013	1440	1013	1440
інші оборотні активи	222	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	26360	20360	17785	17785
незвершені капітальні інвестиції	223	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	20791	22483	20791	22483
	224	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
Усього активів підприємства	230	593687	521054	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	48164	41708	641551	562762
6. Зобов'язання змінних сегментів	240	125735	68896	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	125735	68896
з них:																	
поточні зобов'язання	241	125443	68896	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	125443	68896
цільове фінансування	242	292	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	292	-
	243	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	244	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Необоротні зобов'язання з них:	260	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	9166	10042	9166	10042
поточні забезпечення	261	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	2994	2839	2994	2839
зобов'язання з податку на прибуток	262	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	6172	7203	6172	7203
	263	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
	264	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
Усього зобов'язань підприємства (р. 240 + р. 260)	270	125735	68896	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	9166	10042	134901	78938
7. Капітальні інвестиції	280	20791	22483	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20791	22483
8. Амортизація необоротних активів	290	-	117226	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	117226

ДП «ЗЕЛАНДІЯ»
 ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
 (у тисячах гривень)

II. Показники за допоміжними звітними сегментами
 (господарський, географічний виробничий, географічний збутовий)

Найменування показника	Код ряд-	Найменування звітних сегментів														Нерозподілені статті		Усього	
		виробництво та продаж інгредієнтів для х.п																	
		Звітний рік	Мину- лий рік	Звітний рік	Мину- лий рік	Звітний рік	Мину- лий рік	Звітний рік	Мину- лий рік	Звітний рік	Мину- лий рік	Звітний рік	Мину- лий рік	Звітний рік	Мину- лий рік	Звітний рік	Мину- лий рік		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18		
Доходи від реалізації продукції (товари, роботи, послуги)																			
допоміжних покупців	300	1105335	835507	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1105335	835507		
Балансова вартість активів звітних сегментів	310	641851	562762	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	641851	562762		
Капітальні інвестиції	320	20791	22483	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20791	22483		
	330	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	340	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		

III. Показники за допоміжними звітними географічними сегментами
 (виробничий, збутовий)

Найменування показника	Код ряд-	Найменування звітних сегментів														Нерозподілені статті		Усього	
		виробництво та продаж інгредієнтів для х.п																	
		Звітний рік	Мину- лий рік	Звітний рік	Мину- лий рік	Звітний рік	Мину- лий рік	Звітний рік	Мину- лий рік	Звітний рік	Мину- лий рік	Звітний рік	Мину- лий рік	Звітний рік	Мину- лий рік	Звітний рік	Мину- лий рік		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18		
Доходи від реалізації продукції (товари, роботи, послуги) довідковий покупців	350	1105335	835507	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1105335	835507		
Балансова вартість активів звітних сегментів	360	641851	562762	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	641851	562762		
Капітальні інвестиції	370	20791	22483	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20791	22483		
	380	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		
	390	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		

Керівник: Васilenko Андрій Петрович
 Головний бухгалтер: Пасіка Наталія Василівна

1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ

Дочірнє підприємство «Зееландія» (далі Компанія) було створене 23.10.2003 року. Ідентифікаційний код юридичної особи: 32628672.

Основний вид господарської діяльності - 10.89 Виробництво інших харчових продуктів, не віднесених до інших угруповань.

Місцезнаходження Компанії: вул. Виробнича, будинок 8, м. Бровари, Київська обл., Україна, 07400. Засновником та власником 100% статутного фонду Компанії являється ПРИВАТНА КОМПАНІЯ З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗЕЕЛАНДІЯ ІНТЕРНЕТЕНАЛ ХОЛДІНГ Б.В.". Адреса засновника: вул. Постстраат, 11, 4301А, м. Зіерікзее, Нідерланди. Розмір внеску до статутного фонду: 10 352 000,00 грн. Частка володіння: 100%

Компанія є платником податку на прибуток підприємств на загальних підставах та платником податку на додану вартість (індивідуальний податковий номер 326286710064).

2. ОСНОВА ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Заява про відповідність П(С)БО

Фінансова звітність Компанії, яка додається, була підготовлена згідно з П(С)БО, затвердженими Міністерством фінансів України та зареєстрованими Міністерством юстиції України, які вступили в силу на дату підготовки даної фінансової звітності, а також іншими нормативними вимогами до ведення бухгалтерського обліку і фінансової звітності в Україні.

Звітний період

Звітним періодом Компанії є календарний рік. Наведена фінансова звітність була підготовлена станом на 31 грудня 2025 року та охоплює період з 1 січня 2025 року до 31 грудня 2025 року.

Функціональна валюта і валюта представлення

Фінансова звітність, яка додається, була підготовлена у національній валюті України - українській гривні. Якщо не зазначено інше, суми представлені у тисячах українських гривень.

Безперервність діяльності

Фінансова звітність Компанії підготовлена на основі припущення щодо безперервності діяльності, який передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань у ході звичайної діяльності.

Російське військове вторгнення та війна, що триває, призвели до того, що виникла суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність безперервно.

Керівництво Компанії розглянуло умови та обставини, які розкриті нижче, при визначенні того, чи зможе Компанія продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

За результатами діяльності у 2025 році Компанія отримала чистий прибуток у розмірі 118 016 тис. грн. (за 2024 рік прибуток 94 889 тис. грн.). Станом на 31 грудня 2025 року Компанія має позитивні чисті активи у розмірі 506 950 тис. грн. (31 грудня 2024 року 483 823 тис. грн.) та оборотні активи Компанії перевищують її поточні зобов'язання на 242 488 тис. грн. (31 грудня 2024 року на 246 362 тис. грн.).

Географічно склади товарів Компанії розташовані на території Київської області, де немає активних бойових дій. Керівництво Компанії вважає, що мобілізація суттєво не вплине на діяльність Компанії.

Виходячи з поточних прогнозів керівництва Компанії та розгляду можливих сценаріїв розвитку подій, очікується, що впродовж наступних 12 місяців Компанія продовжить демонструвати позитивну динаміку руху грошових коштів та генерування доходу. Ключовими судженнями при оцінці безперервності було припущення, що військові дії відбуватимуться за тією ж лінією, на якій вони знаходяться на дату затвердження даної звітності. У гіршому сценарії, який передбачає тривалий військовий конфлікт, військові дії не перейдуть на територію Київської області.

Враховуючи все вищенаведене, ця фінансова звітність була підготовлена на основі припущення безперервності діяльності, спираючись на впевненість керівництва в тому, що Компанія буде

продовжувати звичайну господарську і операційну діяльність протягом наступних 12 місяців з моменту складання цієї фінансової звітності.

При складанні цієї фінансової звітності враховувалися відомі та такі, що можливо оцінити, результати впливу зазначених факторів на фінансовий стан і результати діяльності Компанії у звітному періоді. Керівництво не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан Компанії в майбутньому. Керівництво вважає, що здійснює всі заходи, необхідні для підтримки стабільної діяльності та розвитку Компанії.

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

Умови діяльності в Україні

Компанія здійснює свою діяльність в Україні, в якій продовжується повномасштабна війна з Російською Федерацією та діє правовий режим воєнного стану.

У 2025 році економіка України продовжувала функціонувати в умовах суттєвої невизначеності та високих безпекових ризиків. Відновлення економічної активності відбувалося нерівномірно та значною мірою підтримувалося внутрішнім споживчим попитом, адаптивністю бізнесу, а також значними державними видатками, насамперед у сфері оборони та критичної інфраструктури. За попередніми оцінками НБУ, реальний ВВП України зріс на 1.8 % у 2025 році (2024: 2,9 %). Зростання стримувалося наслідками тривалих бойових дій, руйнуванням виробничих потужностей та інфраструктури, а також періодичними порушеннями енергопостачання внаслідок атак на енергетичну систему. Додатковими обмежувальними чинниками залишалися дефіцит робочої сили, обмежена інвестиційна активність у приватному секторі та підвищені логістичні ризики. У середньостроковій перспективі базові оцінки передбачають поступове відновлення економіки за умови збереження макрофінансової стабільності та продовження міжнародної підтримки, однак фактичні результати суттєво залежатимуть від перебігу війни та пов'язаних із нею ризиків. Враховуючи безпекові ризики та складну ситуацію в енергосекторі, зростання реального ВВП у 2026 році прогнозується на рівні 1.8 %.

У 2025 році інфляційний тиск залишався підвищеним. Водночас окремі чинники могли стримувати інфляцію, зокрема заходи монетарної та валютно-курсової політики, стабілізація ситуації на окремих товарних ринках та поступова адаптація ланцюгів постачання. Валютний ринок України у 2025 році залишався досить стійким, продовжувалося пом'якшення валютних обмежень. Це підтримало відновлення економіки та зниження інфляції. У 2025 році інфляція знизилася до 8 % у річному вимірі (2024: 12 %), що нижче попередніх очікувань. Надалі прогнозується сповільнення інфляції до 7.5 % у 2026 році, 6 % у 2027 році та до цілі 5 % у 2028 році. Цьому сприятимуть скорочення енергодефіциту, зменшення зовнішнього цінового тиску, а також нарощування врожаїв і поліпшення ситуації на ринку праці.

Після підвищення на початку 2025 року облікової ставки до 15,5 % Національний банк зберіг її на цьому рівні до кінця року. На тлі збереження проінфляційних ризиків, зокрема пов'язаних із майбутнім міжнародним фінансуванням, таке рішення було необхідним для підтримання привабливості гривневих інструментів, стійкості валютного ринку та контролюваності очікувань з метою приведення інфляції до цільових показників.

Важливим чинником підтримання макрофінансової стабільності у 2025 році залишалася значна міжнародна фінансова допомога, яка сприяла фінансуванню видатків державного бюджету, підтримці золотовалютних резервів та загальній стійкості валютного ринку. Наприкінці 2025 року Рада ЄС вирішила надати Україні 90 млрд. євро фінансової допомоги у 2026–2027 роках. Зовнішня допомога дасть змогу фінансувати все ще високі дефіцити бюджету, зумовлені війною, та підтримувати високий рівень резервів. Так, станом на 1 січня 2026 року обсяг золотовалютних резервів зріс до 57,3 млрд. доларів США. Прогноз НБУ передбачає, що міжнародні резерви становитимуть 65 млрд. доларів США на кінець 2026 року і зростатимуть надалі до 71 млрд. доларів США на кінець 2028 року.

Паралельно Уряд України продовжував заходи з мобілізації внутрішніх надходжень, управління державним боргом та залучення фінансування на внутрішньому ринку. Але ризики, пов'язані з ритмічністю та обсягами зовнішнього фінансування, залишаються суттєвими, оскільки будь-які затримки або скорочення міжнародної підтримки можуть негативно вплинути на бюджетне фінансування, валютний ринок, інфляційні очікування та економічну активність.

Військова агресія триває та зумовлює ризики подальших руйнувань, втрат людського капіталу, міграційних процесів, погіршення ситуації на ринку праці, зниження інвестиційної привабливості та обмеження виробничих можливостей. Невизначеними залишаються параметри та можливі часові рамки досягнення стійкого миру, а також сценарії подальшого розвитку безпечної ситуації. Наслідки війни змінюються, а їхній довгостроковий вплив може суттєво відрізнитися від поточних оцінок і припущень. Подальший вплив на українську економіку залежатиме від того, яким чином і коли завершиться повномасштабна війна, від подальшої реалізації реформ, стратегії відновлення та трансформації країни, у тому числі в контексті євроінтеграції, а також від продовження співпраці з міжнародними фінансовими організаціями та партнерами.

Вплив війни на поточну ситуацію у Компанії та оцінка керівництвом безперервності діяльності розкрита в примітці 2 вище.

3. ВИКОРИСТАННЯ ОБЛІКОВИХ ОЦІНОК, ПРИПУЩЕНЬ ТА СУДЖЕНЬ

Складання фінансової звітності у відповідності до П(С)БО передбачає використання керівництвом припущень, оцінок та суджень. Ці припущення, оцінки та судження впливають на представлені у звітності суми активів і зобов'язань, а також на розкриття умовних активів і зобов'язань та відображених доходів і витрат протягом звітного періоду. Внаслідок певної невизначеності, притаманної таким оцінкам, фактичні результати, відображені у майбутніх періодах, можуть відрізнитися від таких оцінок.

Ця фінансова звітність містить оцінки керівництва Компанії щодо вартості активів, зобов'язань, доходів, витрат та визнаних контрактних зобов'язань. Ці оцінки, головним чином, включають:

- **Зменшення корисності нефінансових активів:** Основні засоби (у т.ч. капітальні інвестиції) та нематеріальні активи оцінюються з метою виявлення зменшення корисності, якщо обставини вказують на можливе зменшення корисності.

Ознаки, які Компанія вважає важливими для прийняття рішення про необхідність оцінки з метою виявлення зменшення корисності, включають наступне: суттєве зменшення ринкової вартості, значне зниження показників діяльності у порівнянні з минулими або запланованими майбутніми операційними результатами, істотні зміни у використанні активів або стратегії діяльності Компанії (зокрема, ліквідація або заміна активів; пошкодження активів або їх вилучення з операцій; зупинення або відмова від інвестиційних проектів), істотні негативні промислові або економічні тенденції, інші суттєві чинники.

- **Поточні податки:** Українське податкове, валютне та митне законодавство постійно інтерпретується та змінюється. До того ж, тлумачення податкового законодавства податковою адміністрацією, яке застосовується до операційної діяльності Компанії, може не збігатися з тлумаченням керівництва. В результаті податкова адміністрація може засумніватися в операціях, і Компанія може отримати додаткові податкові зобов'язання, штрафи і відсотки, які можуть бути суттєвими. Митна та податкова служби мають право переглядати податкові зобов'язання за три календарні роки, що передували року перевірки. За певних обставин перевірка може покривати триваліші періоди. Станом на 31 грудня 2025 керівництво вважає, що його інтерпретація відповідного законодавства є доцільною, і ймовірно, що податкові, валютні та митні позиції Компанії можуть бути затверджені. Крім того за 2025 відносно Компанії не були звернені суттєві штрафні санкції з боку контролюючих органів за недотримання чинних норм українського законодавства.

- **Строк корисного використання нематеріальних активів та основних засобів.** Знос або амортизація на нематеріальні активи та основні засоби нараховується протягом строку їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках керівництва того

періоду, протягом якого актив приносить прибуток. Ці строки періодично переглядаються на предмет подальшої відповідності.

• **Дебіторська заборгованість та передоплати постачальникам.** Щодо дебіторської заборгованості та передоплати постачальникам створюється резерв під знецінення у тому випадку, якщо існує об'єктивне свідчення (наприклад, ймовірність неплатоспроможності чи інших істотних фінансових труднощів дебітора) того, що Компанія не отримає всі суми, що належать їй відповідно до умов поставки. Балансова вартість дебіторської заборгованості зменшується за допомогою використання рахунку резерву. Знецінені заборгованості припиняють визнаватися, якщо вони вважаються безнадійними. Зміни в припущеннях щодо цих факторів можуть вплинути на справедливую вартість дебіторської заборгованості, відображену у фінансовій звітності.

Незважаючи на те що оцінки базуються на останній інформації, яка була доступна керівництву станом на 31 грудня 2025 року, у результаті майбутніх подій у подальші роки може з'явитися необхідність внесення у них коригування (у сторону збільшення або зменшення). Будь-яка зміна облікової оцінки буде визнана перспективно у відповідному звіті про фінансові результати.

4. ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА

Основні принципи облікової політики, що застосовується для представлення даної фінансової звітності, викладено нижче.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи визнаються, оцінюються, амортизуються та ліквідуються у відповідності з вимогами П(С)БО 8 «Нематеріальні активи».

Нематеріальні активи відображаються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та втрат від зменшення корисності. Первісна вартість придбаного нематеріального активу складається з ціни (вартості) придбання, ввізного мита, непрямих податків, які не підлягають відшкодуванню, та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, у якому він придатний для використання за призначенням.

Первісна вартість нематеріальних активів збільшується на суму витрат, пов'язаних із удосконаленням цих нематеріальних активів і підвищенням їхніх можливостей та терміну корисного використання, які сприятимуть збільшенню первісно очікуваних майбутніх економічних вигід.

Витрати, які здійснюються для підтримання об'єкта у придатному для використання стані та одержання первісно визначеного розміру майбутніх економічних вигід від його використання, включено до складу витрат звітного періоду.

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється протягом строку їх корисного використання, який встановлюється при визнанні цього об'єкта активом, але не більше 10 років.

Амортизація нематеріального активу нараховується з використанням прямолінійного методу і починається з місяця, наступного за місяцем, в якому нематеріальний актив став придатним для використання, припиняється, починаючи з місяця, наступного за місяцем вибуття нематеріального активу.

Основні засоби

Основні засоби визнаються, обліковуються, оцінюються та ліквідуються у відповідності з вимогами П(С)БО 7 «Основні засоби».

Основні засоби оцінюються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченого зносу.

Одиницею обліку основних засобів є об'єкт основних засобів. Об'єктом основних засобів є закінчений пристрій з усіма пристосуваннями і приладдям до нього; конструктивно відокремлений предмет, призначений для виконання певних самостійних функцій; відокремлений комплекс конструктивно з'єднаних предметів однакового або різного призначення, що мають для їх обслуговування загальні пристосування, управління і єдиний фундамент, внаслідок чого кожен предмет може виконувати свої функції, а комплекс - певну

роботу тільки в складі комплексу, а не самостійно; інший актив, який відповідає визначенню основних засобів, або частина такого активу, що контролюється підприємством.

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

До складу основних засобів зараховуються необоротні матеріальні активи, вартість яких перевищує вартісний розмір, встановлений для основних засобів Податковим кодексом України (далі - ПКУ).

Амортизація нараховується щомісяця із застосуванням прямолінійного методу, очікувані строки корисного використання груп основних засобів, представлені таким чином:

Група основних засобів	Мінімальні строки експлуатації, років
Будівлі	40
Споруди	40
Передавальні пристрої	15
Машини та обладнання	10

Фінансові інструменти

Облік фінансових інструментів здійснюється відповідно до П(С)БО 13 «Фінансові інструменти».

Фінансові інструменти первісно оцінюються та відображаються за їх фактичною собівартістю, яка складається із справедливої вартості активів, зобов'язань або інструментів власного капіталу, наданих або отриманих в обмін на відповідний фінансовий інструмент, і витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням або вибуттям фінансового інструмента (комісійні, обов'язкові зборів і платежі, при передачі цінних паперів тощо).

На кожну наступну після визнання дату балансу фінансові активи оцінюються за їх справедливою вартістю, крім дебіторської заборгованості, яка не призначена для перепродажу, фінансових інвестицій, що утримуються підприємством до їх погашення, фінансових активів, справедливую вартість яких неможливо достовірно визначити, фінансових інвестицій та інших фінансових активів, щодо яких не застосовується оцінка за справедливою вартістю.

На кожну наступну після визнання дату балансу фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою собівартістю, крім фінансових зобов'язань, призначених для перепродажу, і зобов'язань за похідними фінансовими інструментами.

Фінансові зобов'язання, призначені для перепродажу, і фінансові зобов'язання за похідними фінансовими інструментами (крім зобов'язання за похідним фінансовим інструментом, яке має бути погашено шляхом передачі пов'язаного з ним інструмента власного капіталу) на кожну наступну після визнання дату балансу оцінюються за справедливою вартістю.

Зобов'язання за похідним фінансовим інструментом, яке має бути погашено шляхом передачі пов'язаного з ним інструмента власного капіталу, справедливую вартість якого на кожну наступну після визнання дату балансу не можна достовірно визначити, оцінюється за собівартістю.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання визнаються, якщо підприємство є стороною-укладачем угоди щодо фінансового інструменту.

Фінансові активи або фінансові зобов'язання, які виникають в результаті твердих контрактів на придбання або продаж ресурсів (робіт, послуг), відображаються в балансі після виникнення права на отримання активу або зобов'язання на його передачу.

Форвардний контракт визнається фінансовим активом або фінансовим зобов'язанням на дату виникнення зобов'язання щодо придбання або продажу предмета контракту.

Опціони визнаються фінансовими активами або фінансовими зобов'язаннями у разі укладення контракту між покупцем і продавцем.

Фінансові активи, придбані в результаті систематичних операцій, визнаються на дату виконання контракту. При цьому цей метод визнання застосовується послідовно до кожного виду фінансових активів.

Продаж фінансових активів у результаті систематичних операцій визнається на дату виконання контракту.

Зміни справедливої вартості фінансового активу в період між датою укладення контракту і датою його виконання визнаються як витрати або доходи, крім фінансових активів, які обліковуються за фактичною або амортизованою собівартістю, та активів, які є інструментом хеджування.

Запаси

Запаси визнаються, оцінюються при придбанні та вибутті у відповідності до вимог П(С)БО 9 «Запаси».

Запаси відображаються у фінансовій звітності за найменшою з двох оцінок: первісної вартості (собівартості) або чистої вартості реалізації. Собівартість придбаних запасів включає витрати на придбання, які сплачуються відповідно до угоди з постачальником (за вирахуванням непрямих податків), суми непрямих податків, які пов'язані з придбанням запасів і які не відшкодовуються Компанії, транспортно-заготівельні витрати та інші витрати, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях. Чиста вартість реалізації являє собою розрахункову ціну продажу в ході нормального ведення бізнесу мінус витрати на реалізацію.

При вибутті у виробництво, на продаж і при іншому вибутті запаси оцінюються за методом собівартості перших за часом надходження (FIFO) на момент списання.

Малоцінні необоротні матеріальні активи

До малоцінних та швидкозношуваних предметів належать предмети, що використовуються протягом не більше одного року або нормального операційного циклу, якщо він більше одного року.

Вартість малоцінних та швидкозношуваних предметів, що передані в експлуатацію, виключається зі складу активів (списується з балансу) з подальшою організацією оперативного кількісного обліку таких предметів за місцями експлуатації і відповідними особами протягом строку їх фактичного використання.

Придбані (створені) малоцінні необоротні матеріальні активи зараховуються на баланс Компанії за первісною вартістю, визначеною відповідно до п. 8 П(С)БО 7 «Основні засоби». Одиницею обліку є об'єкт малоцінних необоротних матеріальних активів.

Амортизація малоцінних необоротних матеріальних активів нараховується в першому місяці використання об'єкта в розмірі 100% його вартості. Нарахування амортизації проводиться щомісячно.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом, крім заборгованості, яка була придбана і призначена для продажу, враховується в балансі за чистою реалізаційною вартістю, визначеною як різниця між первісною вартістю дебіторської заборгованості та нарахованого резерву сумнівних боргів.

Резерв сумнівних боргів, формується виходячи з платоспроможності окремих (конкретних) дебіторів.

Дебіторська заборгованість покупців за відвантажені товари, продукцію, основні засоби, нематеріальні та інші активи відображається в обліку за договірними цінами.

Дебіторська заборгованість замовників за виконані і передані роботи (надані послуги) відображається в обліку за договірними цінами.

Довгострокова дебіторська заборгованість, на яку нараховуються відсотки, відображається в балансі за її теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від виду заборгованості та умов її погашення. Частина довгострокової дебіторської заборгованості, яка підлягає погашенню протягом 12 місяців від дати балансу, відображається на ту саму дату в складі поточної дебіторської заборгованості.

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.

До еквівалентів грошових коштів відносяться грошові кошти, розміщені на депозитних рахунках строком до трьох місяців або з правом вільного поповнення та зняття коштів у будь-який день після дати відкриття вкладу. Депозити, що розміщені на строк від 3 до 12 місяців, класифіковані як поточні інвестиції. Незнижувані залишки за депозитними рахунками класифіковані як довгострокові депозити.

Зобов'язання та забезпечення

Зобов'язання, які підлягають погашенню протягом більш ніж 12 місяців від дати балансу або якщо первісний термін погашення був менший, ніж 12 місяців та до затвердження фінансової звітності є угода про переоформлення цього зобов'язання на довгострокове, відображаються як довгострокові зобов'язання.

Довгострокові зобов'язання відображаються в балансі за їх теперішньою вартістю.

Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

У Компанії створюються забезпечення для відшкодування (майбутніх) операційних витрат на оплату. Забезпечення створюється за умови виникнення в результаті минулих подій зобов'язання, погашення якого ймовірно призведе до зменшення ресурсів і оцінка якого може бути визначена згідно з розрахунками. Сума забезпечення витрат визначається за обліковою оцінкою грошових ресурсів, необхідних для погашення відповідного зобов'язання на дату балансу.

Забезпечення використовується для відшкодування лише тих витрат, для покриття яких воно було створено.

Непередбачені зобов'язання відображаються на позабалансових рахунках за обліковою оцінкою.

Облік грантів/державних грантів

Грант не підлягає визнанню доти, доки не має обґрунтованої впевненості, що суб'єкт господарювання виконає умови його надання, а також одержить цей грант.

Гранти визнаються у звіті про прибуток або збиток на систематичній основі протягом періодів, в яких Компанія визнає як витрати відповідні витрати, для компенсування яких ці гранти призначалися, а саме:

- якщо гранти отримані під фінансування інвестиційних проектів, то гранти визнаються доходом протягом періоду корисного використання відповідних об'єктів інвестування
- якщо гранти отримані під поповнення обігових коштів без прив'язки до витрат за інвестиційним проектом, то гранти будуть визнаватися доходом протягом тих періодів, у яких було понесено витрати, пов'язані з використанням умов такого фінансування.

Доходи і витрати

Облік доходів Компанії здійснюється відповідно до вимог П(С)БО 15 «Дохід».

Дохід від реалізації визнається за наявності всіх наведених нижче умов:

- покупку передані всі ризики і вигоди, пов'язані з правом власності;
- підприємство не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією (товарами, послугами, іншими активами);
- сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена;
- є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід Компанії, витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

Аванси, отримані від покупців або замовників, у бухгалтерському обліку та звітності не включаються до складу доходів від реалізації до дати відвантаження товарів або продукції, здачі виконаних на замовлення робіт і послуг.

Оцінка ступеня завершеності операції з надання послуг (виконання робіт) здійснюється за методом визначення питомої ваги обсягу послуг, наданих на певну дату, у загальному обсязі послуг, які мають бути надані. При цьому в бухгалтерському обліку доходи відображаються у звітному періоді підписанням акту наданих послуг (виконаних робіт).

Доходи від нарахування штрафів, пені, неустойки та інших санкцій за невиконання або неналежне виконання умов договорів визнаються доходами і відображаються в обліку і звітності лише тоді, коли існує ймовірність їх погашення: рішення суду про задоволення позову або рішення боржника про визнання санкцій.

Облік витрат Компанії здійснюється відповідно до вимог П(С)БО 16 «Витрати».

Доходи і витрати відображаються в бухгалтерському обліку та звітності в момент їх виникнення за принципами нарахування та відповідності незалежно від дати надходження або сплати коштів. Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Доходи або витрати, які виявлені в звітному періоді, але відносяться до операцій, проведених у минулих періодах, зараховуються до фінансових результатів попередніх періодів.

Оренда

Методологічні принципи формування в бухгалтерському обліку інформації про оренду необоротних активів і її розкриття у фінансовій звітності визначаються П(С)БО 14 «Оренда» та П(С)БО 32 «Інвестиційна нерухомість».

Оренда - угода, за якою орендар набуває права користування необоротним активом за плату протягом погодженого з орендодавцем строку.

Положення П(С)БО 14 «Оренда» не поширюється на:

- орендні угоди, пов'язані з розвідкою та використанням природних та подібних невідтворюваних ресурсів (за винятком оренди земельних ділянок);
- угоди щодо використання авторських і суміжних прав;
- угоди щодо оренди цілісних майнових комплексів;
- на оцінку біологічних активів - об'єктів оренди, які оцінені за справедливою вартістю, зменшеною на очікувані витрати на місці продажу згідно з П(С)БО 30 «Біологічні активи»;
- на оцінку об'єктів інвестиційної нерухомості, які оцінені за справедливою вартістю згідно з П(С)БО 32 «Інвестиційна нерухомість».

Для здійснення бухгалтерського обліку орендні угоди можуть бути класифіковані на:

- операційну оренду;
- фінансову оренду.

Фінансова оренда - це оренда, яка передбачає передачу орендарю всіх ризиків і вигід, пов'язаних з правом користування і володіння активом.

Операційна оренда - оренда інша, ніж фінансова.

Об'єктами оренди можуть бути:

- основні засоби;
- нематеріальні активи;
- інші необоротні активи.

Оплата праці

Виплата основної, додаткової заробітної плати та інших заохочувальних та компенсаційних виплат здійснюється відповідно до положень колективного договору та Закону України про оплату праці. Відображення в обліку та фінансовій звітності зобов'язань з виплат працівникам здійснюється відповідно до П(С)БО 26 «Виплати працівникам».

Операції в іноземній валюті

При первісному визнанні операції в іноземній валюті відображаються у валюті звітності шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу на дату здійснення операції (дата визнання активів, зобов'язань, власного капіталу, доходів і витрат).

Сума авансу (попередньої оплати) в іноземній валюті, надана іншим особам у рахунок платежів для придбання немонетарних активів (запасів, основних засобів, нематеріальних активів, тощо) і отримання робіт і послуг, при включенні до вартості цих активів (робіт, послуг) перераховується в національну валюту за курсом НБУ на дату сплати авансу.

При реалізації (відвантаженні) готової продукції, товарів, виконання робіт, в рахунок отриманої попередньої оплати в іноземній валюті, дохід у бухгалтерському обліку визначається виходячи з валютного курсу, який діяв на дату отримання такого авансу.

Визначення курсової різниці щодо інших монетарних статей балансу, виражених в іноземній валюті, проводиться на дату здійснення розрахунків та на дату балансу.

За немонетарними статтями розрахунок курсових різниць не проводять. Вони відображаються в балансі за історичною собівартістю за валютним курсом на дату здійснення операції або за справедливою вартістю за валютним курсом на дату визначення цієї справедливої вартості.

Сегментація

Формування звітних сегментів здійснюється на основі виділених господарських і географічних сегментів та шляхом об'єднання кількох подібних сегментів одного виду в окремий звітний сегмент. Компанія є одним сегментом. Компанія не має сегментації бізнесу, менеджмент та центр прийняття рішень зосереджені в Київській області, продукція однорідна. Розкриття інформації за сегментами не застосовно.

Податок на прибуток

Поточні витрати з податку на прибуток розраховуються згідно з податковим законодавством України на основі результатів, наведених в звіті про фінансові результати Компанії, підготовленому у відповідності до П(С)БО, після коригувань для цілей оподаткування. Витрати з оподаткування розраховуються на основі прибутку за рік з урахуванням відстроченого податку.

Відстрочені податки нараховуються за методом розрахунку зобов'язань за балансовим методом щодо всіх тимчасових різниць станом на дату складання балансу, які існують між вартістю, що приймається до уваги у податковому обліку, та балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового обліку.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць. Відстрочені податкові активи визнаються щодо всіх тимчасових різниць, які зменшують базу оподаткування, та щодо перенесення на майбутні періоди невикористаних податкових активів та невикористаних податкових збитків, якщо є ймовірним отримання в майбутньому достатнього оподаткованого прибутку, в рахунок якого можна використати оподатковувані тимчасові різниці, невикористані податкові активи та збитки.

Балансова вартість відстроченого податкового активу переглядається на кожну дату балансу та зменшується у тих межах, у яких більше не буде ймовірною наявність оподаткованого прибутку, достатнього, щоб дозволити використати цей відстрочений податковий актив повністю або частково.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за ставками оподаткування, які передбачається використовувати у період реалізації активу чи розрахунку за зобов'язанням, на основі ставок оподаткування та податкового законодавства, які фактично застосовувалися або були введені на дату балансу.

Для розрахунку податку на прибуток застосовується ставка податку на прибуток 18%.

5. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Пов'язаними сторонами вважаються підприємства або фізичні особи, які перебувають під контролем або суттєвим впливом Компанії, а також підприємства та фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над Компанією або суттєво впливають на її діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи. Таке визначення зв'язаної сторони може відрізнитися від визначення відповідно до законодавства України.

Інформація про істотні залишки розрахунків із пов'язаними сторонами у Балансі (Звіті про фінансовий стан) на 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 років представлена у таблиці нижче:

	31.12.2025	31.12.2024
Кредиторська заборгованість	700	13 436

Інформація про істотні обсяги за операціями із пов'язаними сторонами у Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) та Звіті про рух коштів за 2024 та 2022 роки представлена у таблиці нижче:

	2025	2024
Придбання від пов'язаних сторін	76 296	83 525
Реалізація пов'язаним сторонам	15 892	12 201

Винагорода провідного управлінського персоналу Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, склала 17 575 тис. грн. (2024: 13 422 тис. грн.).

До провідного управлінського персоналу Компанії відносяться Директор, головний бухгалтер, начальник відділу постачання та ЗЕД, відділу маркетингу, відділу продаж, технологічного відділу, виробництва, начальник відділу логістики, головний інженер.

6. ФАКТИЧНІ ТА ПОТЕНЦІЙНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Виконання вимог податкового законодавства та інших нормативних актів

Українське законодавство і нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності, включаючи правила валютного і митного контролю, продовжують змінюватися. Положення законів і нормативних документів часто нечіткі і їх трактування залежить від позиції місцевих, регіональних та інших державних органів.

Випадки суперечливих трактувань законодавства не поодинокі. Керівництво вважає, що його інтерпретація положень законодавства, які регулюють діяльність Компанії, є коректною і діяльність Компанії здійснюється в повній відповідності із законодавством, що регулює його діяльність, і що Компанія нарахувала і сплатила усі необхідні податки.

В той же час, існує ризик того, що операції і коректність інтерпретацій, які не були оскаржені контролюючими органами в минулому, будуть поставлені під сумнів у майбутньому. Однак цей ризик з часом зменшується. На думку керівництва визначення сум і ймовірності негативних наслідків можливих незаявлених позовів є недоцільним.

Правові аспекти

В ході звичайного ведення операцій Компанія може виступати стороною різних судових процесів та спорів. Керівництво вважає, що остаточний розмір зобов'язань, які можуть виникнути внаслідок потенційних судових процесів та спорів, не буде мати суттєвого негативного впливу на фінансовий стан чи результати діяльності Компанії в майбутньому.

7. УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

У ході звичайної діяльності у Компанії виникають кредитний, процентний, валютний ризики та ризик ліквідності.

Валютний ризик

Валютні ризики виникають за фінансовими інструментами в іноземній валюті, яка не є функціональною, і є грошовими за своєю природою; ризики, пов'язані з конвертацією валюти не враховується. Валютний ризик виникає в основному на нефункціональних валютах, в яких деноміновані фінансові інструменти Компанії.

Компанія працює в основному в наступних валютах: євро та українська гривня.

Офіційні курси обміну гривні до іноземних валют складали:

	Грн за 1 долар США	Грн за 1 євро
31 грудня 2023 року	37,9824	42,2079
31 грудня 2024 року	42,0390	43,9266
31 грудня 2025 року	42,3878	49,8565

Основний валютний ризик для Компанії головним чином пов'язаний з наявністю монетарних активів та зобов'язань, деномінованих у валютах інших, ніж гривня. Це також може включати ризики, пов'язані з операційним рухом грошових коштів, залишками грошових коштів, сумами дебіторської та кредиторської заборгованості та кредитів, які деноміновані у валютах інших, ніж гривня.

Кредитний ризик

Фінансові інструменти, які потенційно можуть створити для Компанії значну концентрацію кредитного ризику, складаються переважно з грошових коштів та їх еквівалентів, а також дебіторської заборгованості.

Компанія утримує грошові кошти та їх еквіваленти у різних фінансових установах. Політика Компанії спрямована на обмеження ризику у кожній окремій установі. Керівництво здійснює періодичну оцінку кредитоспроможності цих фінансових установ. Максимальний розмір кредитного ризику, пов'язаного з грошовими коштами та їх еквівалентами, обмежується балансовою вартістю цих інструментів.

Концентрація кредитного ризику Компанії, пов'язаного з дебіторською заборгованістю з боку агентів, обмежується завдяки великій кількості агентів. Розмір кредитного ризику контролюється та аналізується у кожному окремому випадку.

Процентний ризик

Зміни процентних ставок впливають, головним чином, на кредити та позики, змінюючи або їх справедливую вартість (кредити за фіксованими процентними ставками), або майбутні грошові потоки (кредити за плаваючими процентними ставками).

Політика Компанії щодо управління процентним ризиком полягає в отриманні позик, коли це відбувається, як за фіксованими, так і за перемінними процентними ставками. Під час отримання нових кредитів чи позик управлінський персонал приймає рішення виходячи з того, яка саме процентна ставка - фіксована чи перемінна - буде, на його думку, більш вигідною для Компанії протягом очікуваного періоду до строку погашення заборгованості.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності полягає у тому, що Компанія матиме труднощі при виконанні своїх фінансових зобов'язань, які погашаються шляхом надання грошових коштів або іншого фінансового активу. Підхід Компанії до управління ліквідністю передбачає забезпечення, наскільки це можливо, постійної наявності ліквідності, достатньої для своєчасного виконання зобов'язань Компанії як у звичайних умовах, так і у надзвичайних ситуаціях, уникаючи при цьому неприйнятних збитків і ризику нанесення шкоди репутації Компанії.

8. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗАКІНЧЕННЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

Як зазначено у примітці 2, в Україні продовжується повномасштабна війна з Російською Федерацією та діє правовий режим воєнного стану. Надалі ключовим ризиком для економічної динаміки України залишається подальший перебіг повномасштабної війни. Це визначатиме необхідність тривалої роботи економіки в екстремальних умовах та збільшуватиме потребу в допомозі від партнерів. Посилюватиметься вплив війни і на світову економіку. Крім того, значними є ризики систематичних збоїв у ритмічності надходження міжнародної допомоги та/або суттєвішого зниження її обсягів.

Правління Національного банку України вирішило розпочати цикл пом'якшення процентної політики, ураховуючи стійке зниження інфляційного тиску та зменшення ризиків, пов'язаних із зовнішнім фінансуванням. Зниження облікової ставки з 30 січня 2026 року на 0.5 % до 15,0 % узгоджується з приведенням інфляції до цілі 5 % та підтримає економіку.

Ситуація продовжує розвиватися і її наслідки наразі є до кінця невизначеними. Керівництво не може передбачити всі зміни, які можуть мати вплив на економіку в цілому, а також те, які наслідки вони можуть мати на фінансовий стан та результати діяльності Компанії в майбутньому. Керівництво продовжує стежити за можливим впливом вказаних подій на Компанію і вживатиме всіх можливих заходів для зменшення будь-яких наслідків.