

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
" УкрКапітал Трейд "**

**Фінансова звітність та
Звіт незалежного аудитора
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року**

**Підготовлена відповідно до
Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України**

ЗМІСТ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	3
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ	6
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН	7
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ (ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД)	9
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ	10
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ	11
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	12

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та Керівництву
ТОВ «УкрКапітал Трейд»

Думка з застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВ «УкрКапітал Трейд» (далі – Товариство), що складається зі Звіту про фінансовий стан (Балансу) станом на 31.12.2025 р., Звіту про прибутки і збитки та інший сукупний дохід (Звіту про фінансові результати), Звіту про зміни у власному капіталі (Звіту про власний капітал) та Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що закінчився 31.12.2025 рік, і стисло викладу значущих облікових політик та іншої пояснювальної інформації.

На нашу думку, за винятком питань, розкритих у розділі «Основа для думки з застереженням» цього звіту, фінансова звітність, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку 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 з застереженням

Нас призначили аудитором Компанії 31 січня 2026 р., тому ми не спостерігали за інвентаризацією запасів на початку 2025 року. За допомогою альтернативних процедур ми не змогли впевнитися в кількості запасів, утримуваних на 31 грудня 2024 р. Оскільки залишки запасів на початок періоду впливають на визначення фінансових результатів та грошових потоків, ми не змогли визначити, чи є потреба в коригуванні прибутку за 2024 рік у звіті про сукупні доходи, та чистих грошових потоків від операційної діяльності у звіті про рух грошових коштів.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (далі – МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. 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 Примітки 2 та 12 до фінансової звітності Товариства, в якій зазначається інформація щодо впливу на Товариство дії воєнного стану, запровадженого з 24 лютого 2022 року (пов'язаного з російською агресією та вторгненням в Україну), та економічної кризи і політичної нестабільності, остаточне врегулювання яких неможливо передбачити з достатньою вірогідністю та які можуть негативно вплинути на операційну діяльність Товариства в цілому. Бюджети та прогнози Товариства в умовах економічного середовища, що швидко змінюється, можуть потребувати значного перегляду управлінським персоналом Товариства з питань операційних та фінансових факторів та вплинути на безперервність діяльності.

Як зазначено в Примітці 2 та 12 ці події або умови вказують, про існування невизначеності, яка може поставити під сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Проте, Керівництво Товариства вживає усіх необхідних заходів для мінімізації негативного впливу зовнішніх факторів.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інші питання

Фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, не підлягала аудиту. Відповідно, показники попереднього періоду, наведені у фінансовій звітності за 2025 рік з метою порівняння, не були перевірені іншим аудитором та не підлягали нашому аудиту в межах цього



завдання, за винятком процедур, виконаних щодо вхідних залишків згідно з Міжнародними стандартами аудиту.

Наявність цієї інформації не звільняє нас від обов'язку отримати достатні та прийнятні аудиторські докази щодо того, що залишки на початок періоду не містять викривлень, які можуть суттєво вплинути на фінансову звітність за 2025 рік, відповідно до вимог МСА 710 «Порівняльна інформація — відповідні показники та порівняльні фінансові звіти».

Інша інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу фінансову та нефінансову інформацію підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року. Інша інформація включається до:

- Звіту з управління, за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, підготовленого згідно ст.6, ст.11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV (але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї), які ми отримали до дати цього звіту аудитора.

Інша інформація не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора до неї. Наша думка щодо фінансової звітності 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, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність та/або неузгодженість між іншою інформацією зазначеною у Звіті з управління і фінансовою звітністю Товариства станом на 31 грудня 2025 року або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

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

Звіт про управління за 2025 рік

Ми не виявили невідповідність та або неузгодженість між іншою інформацією в Звіті про управління за 2025 рік та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або того, чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення, та ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого звіту незалежного аудитора.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до НП(С)БО та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності



Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність 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 є. 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, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи є суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжувати безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу у 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.

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

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит:

1	Найменування аудиторської фірми	ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА»
2	Ідентифікаційний код юридичної особи	22022137
3	Номер реєстрації аудиторської фірми в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності	1132
4	Веб-сайт аудиторської фірми:	https://kreston.ua/

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є

Партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора є:

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100206

За і від імені ТОВ «КРЕСТОН УКРАЇНА»
Директор

Номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 101004

31.03.2026 р.



Арцев Мирослав



Андрій Домрачов



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

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан ТОВ "УкрКапітал Трейд" станом на 31 грудня 2025 року і результати його діяльності, за рік, який закінчився цією датою, відповідно до Національних Положень стандартів фінансової звітності, затверджених Міністерством фінансів України НП(С)БО).

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- Підготовку фінансової звітності, виходячи з допущення, що Товариство продовжуватиме свою діяльність в найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке допущення неправомірне;
- належний вибір та застосування облікової політики;
- представлення інформації, у т.ч. даних про облікову політику, у формі, що забезпечує прийнятність, достовірність, спів ставність та зрозумілість такої інформації;
- розкриття додаткової інформації у випадках, коли виконання вимог НП(С)БО є недостатнім для розуміння користувачами звітності того впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові показники діяльності Товариства; та
- здійснення оцінки здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво також несе відповідальність за:

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

Фінансова звітність Товариства за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року, була затверджена керівництвом 30 січня 2026 року.

Від імені керівництва:

ШИШОВА Алла
Директорка



ПРОХОРЕНКО Наталія
Головний бухгалтер



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

	Дата (рік, місяць, число)	Коди		
		2026	01	01
Підприємство	Товариство з обмеженою відповідальністю "Укркапітал трейд" за ЄДРПОУ	43438883		
Територія	ГОЛОВНЕ УПРАВЛІННЯ ДПС У М.КИЄВІ, ДПІ У ПЕЧЕРЬСЬКОМУ РАЙОНІ (ПЕЧЕРСЬКИЙ РАЙОН М.КИЄВА) за КАТОТТГ ¹	8038200000		
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю за КОПФГ	240		
Вид економічної діяльності	Діяльність посередників у торгівлі продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами за КВЕД	46.17		
Середня кількість працівників ²	11			

Адреса, телефон **01601, Київ, вулиця Еспланадна, будинок № 20, офіс 513, 0503001012**

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма N 2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками).

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан)

на 31 грудня 2025 р.

		Форма №1	Код за ДКУД	1801001
АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	
1	2	3	4	
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	2	1	
первісна вартість	1001	19	26	
накопичена амортизація	1002	(17)	(25)	
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-	
Основні засоби	1010	1 799	323	
первісна вартість	1011	6 919	3 705	
знос	1012	(5 120)	(3 382)	
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-	
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	-	-	
Відстрочені податкові активи	1045	-	-	
Інші необоротні активи	1090	-	-	
Усього за розділом I	1095	1 801	324	
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	96 545	80 401	
Виробничі запаси	1101	101	9 104	
Товари	1104	96 444	71 297	
Поточні біологічні активи	1110	-	-	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	71 686	117 312	

Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	15 576	20 317
з бюджетом	1135	11 416	28 017
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	2 953
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	322	601
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	-	194
Рахунки в банках	1167	-	194
Витрати майбутніх періодів	1170	124	121
Інші оборотні активи	1190	7 822	2 654
Усього за розділом II	1195	203 491	249 617
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	205 292	249 941

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	44 402	51 691
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	5 305	(11 114)
Неоплачений капітал	1425	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-
Усього за розділом I	1495	49 707	40 577
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	74 791	120 000
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	32 669	18 091
розрахунками з бюджетом	1620	1 116	-
у тому числі з податку на прибуток	1621	1 116	-
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	26 947	29 880
Поточні забезпечення	1660	2 512	2 633
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	17 550	38 760
Усього за розділом III	1695	155 585	209 364
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
Баланс	1900	205 292	249 941

Керівник



Шишова А.В.

Головний бухгалтер



Прохоренко Н.М.

Додаток 1

до Національного положення
(стандарту) бухгалтерського обліку 1
"Загальні вимоги до фінансової
звітності"Дата (рік, місяць,
число)
за ЄДРПОУ

Коди		
2026	01	01
43438883		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю
"Укркапітал трейд"
(найменування)Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за 2025 р.

Форма №2

Код за
ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2 066 061	1 458 208
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(1 990 508)	(1 376 545)
Валовий :			
прибуток	2090	75 553	81 663
збиток	2095	-	-
Інші операційні доходи	2120	9 281	20 416
Адміністративні витрати	2130	(26 503)	(19 471)
Витрати на збут	2150	(25 574)	(19 084)
Інші операційні витрати	2180	(11 038)	(16 456)
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	21 719	47 068
збиток	2195	-	-
Доход від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	121	-
Фінансові витрати	2250	(21 265)	(14 482)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	-	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	575	32 586
збиток	2295	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(104)	(5 865)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	471	26 721
збиток	2355	-	-

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
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	471	26 721

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	20 516	959
Витрати на оплату праці	2505	11 804	11 833
Відрахування на соціальні заходи	2510	2 374	2 309
Амортизація	2515	678	1 168
Інші операційні витрати	2520	47 473	38 742
Разом	2550	82 845	55 011

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



Шишова А.В.

Головний бухгалтер



Прохоренко Н.М.

Затверджено до випуску та підписано 30 січня 2026 року

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2026	01	01
43438883		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Укркапітал трейд"
(найменування)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

за Рік 2025 р.

Форма №3 Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 812 135	1 755 100
Повернення податків і зборів	3005	71 436	31 666
у тому числі податку на додану вартість	3006	71 436	35 197
Цільового фінансування	3010	71	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	585 680	597 817
Надходження від повернення авансів	3020	5 781	6 285
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	57	51
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	22	40
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	77 602	95 676
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 634 527)	(1 660 538)
Праці	3105	(8 381)	(11 000)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(2 485)	(2 268)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(7 817)	(26 608)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(4 173)	(7 884)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(3 644)	(18 724)
Витрачання на оплату авансів	3135	(669 225)	(479 555)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(58 427)	(38 952)
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	(188 442)	(153 043)

Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	(16 520)	114 671
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих: відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	189 209	25 723
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	(144 000)	(113 632)
Сплату дивідендів	3355	(9 601)	(16 831)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(18 806)	(11 151)
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	16 802	-115 891

Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	282	-1 220
Залишок коштів на початок року	3405	-	186
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(-88)	1 034
Залишок коштів на кінець року	3415	194	-

Керівник



Шишова А.В.

Головний бухгалтер



Прохоренко Н.М.

Затверджено до випуску та підписано 30 січня 2026 року

КОДИ	
2026	1
43438883	
01	

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "Укркапітал трейд" за ЄДРПОУ (найменування)

Звіт про власний капітал

за рік 2025 р. Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) 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	44 402				5 305			49 707
Коригування:	4005								
Зміна облікової політики	4010								
Виправлення помилок	4090								
Інші зміни	4095	44 402				5 305			49 707
Скоригований залишок на початок року	4100					471			471
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4110								
Інший сукупний дохід за звітний період	4200								
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4205	7 289				-9 601			-9 601
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4210					-7 289			
Відрахування до резервного капіталу									

2025	1	01
КОДИ		
43438883		

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство Товариство з Обмеженою Відповідальністю Укркапітал Трейд за ЄДРПОУ (найменування)

Звіт про власний капітал

за рік 2024
 Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцін-ках	Додатко-вий капітал	Резер-вний капітал	Нерозпо-ділений прибуток (непокритий збиток)	Неопла-чений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	36 542				3 275			39 817
Коригування:	4005								
Зміна облікової політики	4010								
Виправлення помилок	4010								
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	36 542				3 275			39 817
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100					26 721			26 721
Інший сукупний дохід за звітний період	4110								
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200					-16 831			-16 831
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	7 860				-7 860			
Відрахування до резервного капіталу	4210								
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240								
Погашення заборгованості з капіталу	4245								

Примітка 1. Основна інформація про Товариство та його операційну діяльність

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ “УкрКапітал Трейд” (далі ТОВ “УкрКапітал Трейд” або Товариство) створено для здійснення господарської діяльності в галузі торгівлі молочними продуктами. Товариство здійснює господарську діяльність з 2020 року.

Місцезнаходження Товариства (юридична та фактична адреса): Україна, 02000, місто Київ, вул. Еспланадна, будинок 20, офіс 513. ТОВ “УкрКапітал Трейд” перебуває на загальній системі оподаткування.

Примітка 2. Безперервність діяльності

Повномасштабне вторгнення російської федерації на територію України, яке триває з 24 лютого 2022 року, суттєво вплинуло на економічні, політичні та соціальні умови, у яких провадить діяльність Товариство. Воєнні дії, періодичні ракетні обстріли, нестабільність логістичних маршрутів, коливання попиту та цін, а також загальний рівень макроекономічної невизначеності можуть негативно впливати на результати діяльності, грошові потоки та доступ до ресурсів у майбутніх періодах. Зазначені фактори створюють суттєву невизначеність щодо здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі.

Управлінський персонал Товариства здійснив оцінку впливу зазначених подій та умов на здатність продовжувати діяльність. Аналіз охоплював оцінку ліквідності, структури балансу, доступності фінансування, стійкості операційних процесів, а також можливих сценаріїв подальшого розвитку ситуації.

За результатами 2025 року Товариство отримало прибуток у сумі 471 тис. грн (у 2024 році — 26 721 тис. грн), що свідчить про збереження операційної ефективності. Станом на 31 грудня 2025 року оборотні активи перевищують поточні зобов'язання на 40 253 тис. грн, тоді як у 2024 році цей показник становив 47 906 тис. грн, що вказує на наявність достатнього рівня ліквідності для покриття поточних зобов'язань.

Кредити, відсотки та забезпечення

Станом на 31.12.2025 р. заборгованість за отриманими кредитами становила 120 000 тис. грн, (для порівняння: 74 791 тис. грн станом на 31.12.2024 р.).

Заборгованість за нарахованими, але ще не сплаченими відсотками складає:

- 1 928 тис. грн — станом на 31.12.2025 р.;
- 891 тис. грн — станом на 31.12.2024 р.

Як забезпечення за отриманими кредитами Товариством надано активи загальною балансовою вартістю 83 515 тис. грн, у тому числі:

- 3 114 тис. грн — основні засоби (транспортний засіб);
- 80 401 тис. грн — товарно-матеріальні запаси (балансова вартість на 31.12.2025 р.).

Зобов'язання перед засновниками

Станом на звітну дату заборгованість перед засновниками становила:

- 5 973 тис. грн — на 31.12.2025 р.;
- 14 017 тис. грн — на 31.12.2024 р.

Керівництво здійснює постійний моніторинг виконання умов кредитних договорів, контролює своєчасність погашення боргових зобов'язань та підтримує комунікацію з банками щодо можливих змін умов фінансування у разі такої потреби. Ознак невиконання ковенантів або порушення умов кредитних договорів станом на дату балансу не встановлено.

Для підтримки фінансової стабільності та зменшення впливу зовнішніх ризиків Товариство впровадило заходи, спрямовані на оптимізацію витрат, диверсифікацію каналів збуту, перегляд договірних умов із контрагентами, підвищення ефективності управління оборотним капіталом та гнучкість операційних процесів.

Під час оцінки безперервності діяльності управлінський персонал застосував професійні судження щодо ймовірності впливу зовнішніх факторів, включаючи невизначеність, пов'язану з тривалістю воєнних дій та можливими змінами економічного середовища. На дату затвердження цієї фінансової звітності керівництво дійшло висновку, що хоча існує суттєва невизначеність щодо подій та умов, здатних викликати значний сумнів у можливості продовження діяльності, наявні фінансові показники та заплановані заходи реагування забезпечують достатні підстави для застосування припущення про безперервність діяльності.

Фінансова звітність складена на основі припущення про безперервність діяльності та не містить коригувань вартості активів або зобов'язань, які могли б виникнути у разі, якщо Товариство буде змушене припинити діяльність або не зможе продовжувати її на безперервній основі. Про необхідність внесення відповідних коригувань буде повідомлено у разі виникнення обставин, які можна буде достовірно оцінити.

Примітка 3. Операційне середовище та економічні умови

ТОВ «УкрКапітал Трейд» з 2020 року здійснює професійну діяльність у сфері виробництва та постачання молочної продукції. Завдяки системному підходу до роботи компанія оперативно сформувала широкую партнерську мережу та зміцнила свої позиції на ринку.

На сьогодні «УкрКапітал Трейд» є підприємством міжнародного рівня, що виконує поставки молочної продукції

як в межах України, так і до країн Азії, Африки та Близького Сходу. Компанія спроможна реалізовувати проекти будь-якого масштабу та рівня складності.

Окрім постачання молочної продукції, Товариство забезпечує всебічну підтримку клієнтів на всіх етапах співпраці. Завдяки потужній матеріально-технічній базі та кваліфікованому кадровому потенціалу компанія надає додаткові послуги, включно з експортно-імпортним супроводом. Це дозволяє оптимізувати логістичні процеси, податкове навантаження та процедури митного оформлення, роблячи поставки більш ефективними.

Товариство співпрацює з широким колом постачальників, що гарантує стабільну якість продукції та безперебійність поставок. «УкрКапітал Трейд» орієнтується на потреби ринку та підтримує конкурентоспроможний рівень цін для своїх споживачів.

Політика управління капіталом

Товариство розглядає власний капітал та позикові кошти як основні джерела фінансування своєї діяльності. Головною метою управління капіталом є підтримання належного рівня кредитоспроможності та забезпеченість власними ресурсами, що дає можливість Товариству продовжувати функціонувати на безперервній основі.

Політика Товариства у сфері управління капіталом спрямована на формування оптимальної структури капіталу з метою мінімізації загальної вартості фінансових ресурсів та забезпечення достатньої гнучкості для доступу до ринків капіталу. Контроль за капіталом здійснюється шляхом розрахунку коефіцієнта платоспроможності, який визначається як співвідношення чистої заборгованості до суми капіталу та чистої заборгованості.

До складу чистої заборгованості Товариство включає процентні кредити та позики, торговельну й іншу кредиторську заборгованість, а також нараховані зобов'язання за вирахуванням грошових коштів і їх еквівалентів. Капітал складається з власного капіталу Товариства.

Керівництво прагне підтримувати баланс між підвищенням доходності, яке може бути досягнуто за рахунок залучення позикових коштів, та стабільністю, що забезпечується стійкою капітальною структурою.

Протягом звітнього періоду підхід Товариства до управління капіталом не зазнавав змін.

Примітка 4. Основи подання фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства складається відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку у повному форматі, затверджених Міністерством фінансів і зареєстрованих Міністерством юстиції України, які діють на дату складання фінансової звітності, та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в

Україні» (996-XIV), що стосуються складання фінансової звітності. Фінансова звітність складена станом на 31 грудня 2025 року та за період з 1 січня по 31 грудня 2025 року.

Фінансова звітність складена з метою надання користувачам повної, правдивої та достовірної інформації про показники статей звітності, фінансовий стан, результати діяльності.

Фінансова звітність складена в національній валюті України – гривні. Всі суми відображені в тисячах гривень, крім тих випадків, де зазначено інше.

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

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

<i>В українських гривнях</i>	31.12.2025	31.12.2024
Обмінний курс гривні до долара США на кінець року Середній	42,38	42,03
обмінний курс гривні до долара США	41,68	40,15
Обмінний курс гривні до ЄВРО на кінець року Середній	47,06	43,92
обмінний курс гривні до ЄВРО	49,85	43,45

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

Сезонні операції. Діяльність Товариство не підпадає під істотний вплив сезонних або циклічних чинників протягом звітнього року.

Управлінський персонал підготував цю фінансову звітність відповідно до принципу подальшого

безперервного функціонування. Формуючи таке професійне судження, керівництво врахувало фінансовий стан Товариства, свої існуючі наміри, прогностичні результати діяльності та доступ до фінансових ресурсів, а також проаналізувало вплив політичної та економічної ситуації в Україні на майбутню діяльність Товариства.

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску керівником 30 січня 2025 року.

Примітка 5. Принципи облікової політики

Товариство веде бухгалтерський облік згідно з законом України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV та затвердженими Міністерством фінансів України положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку (далі — НП(С)БО). Облікова політика Товариства будується з використанням наступних принципів бухгалтерського обліку і фінансової звітності: автономність, обачність, повне висвітлення, послідовність, безперервність, нарахування і відповідність доходів і витрат, превалювання сутності над формою, історична собівартість, єдиний грошовий вимірник, періодичність.

Ця фінансова звітність складена згідно з НП(С)БО, які діяли на 31 грудня 2025 року.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації. Первісна вартість придбаного нематеріального активу складається з ціни (вартості) придбання, непрямих податків, що 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 їх можливостей та строку використання, які сприятимуть збільшенню первісно очікуваних майбутніх економічних вигід.

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу протягом строку їх корисного використання, який встановлений Товариством.

Нематеріальних активів	Строк корисного використання (років)
Права на комерційні позначення	відповідно до правовстановлюючого документа
Права на об'єкти промислової власності	5 років
Авторське право та суміжні з ним права	5 років
Придбані НМА (програмне забезпечення та ліцензії на програми)	Відповідно до правовстановлюючого документа, у випадку відсутності не менше 2 років
Інші нематеріальні активи	Відповідно до правовстановлюючого документа, у випадку відсутності не менше 2 років
Відеоролики та ін.	2 роки

Товариство встановило наступний строк корисного використання:

Основні засоби

Основні засоби обліковуються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченого зносу та резерву під знецінення, якщо необхідно.

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

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

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

Амортизація

Нарахування зносу основних засобів у бухгалтерському обліку здійснюється з використанням прямолінійного методу. Нарахування зносу основних засобів вартістю до 20,0 тис. грн. здійснюється у розмірі 100 % вартості

у першому місяці експлуатації об'єкта.

Термін корисного використання і відповідні норми амортизації визначаються для кожного об'єкта згідно з затвердженими в Товаристві вимогами. Амортизація основних засобів нараховується лінійним методом з метою розподілу їх первісної вартості за вирахуванням оціночної ліквідаційної вартості протягом строків їх експлуатації за такими нормами:

Строки корисного використання

Земельні ділянки	
Капітальні витрати на поліпшення земель, не пов'язані з будівництвом	15-100 років
Будівлі та споруди	20 - 50 років
Споруди	15 - 35 років
Передавальні пристрої (мережі)	10 - 25 років
Машини та обладнання	5 - 10 років
Транспортні засоби	5 - 10 років
Комп'ютерна техніка, офісне обладнання, інструменти, прилади та інвентар	4 - 8 років
Інші основні засоби	12-20 років

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

Запаси

Запаси визнаються активом, якщо існує імовірність того, що Товариство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена.

Запаси обліковуються за первісною вартістю. Оцінка продажу готової продукції та товарів здійснюється за методом середньозваженої собівартості відповідної одиниці запасів.

Якщо на дату балансу ціна запасів знизилась або вони зіпсовані, застаріли, або іншим чином втратили первісно очікувану економічну вигоду, вони відображаються у фінансовій звітності за чистою вартістю реалізації.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість визнається та обліковується за первісною вартістю за вирахуванням резерву сумнівних боргів. Резерв визнається за наявності об'єктивних свідчень того, що Товариство не зможе стягнути заборгованість. Безнадійні борги списуються в разі їх виявлення.

Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання Товариством майбутніх економічних вигід та її сума може бути достовірно визначена.

Величину резерву сумнівних боргів визначається із застосуванням методу класифікації дебіторської заборгованості (із застосуванням коефіцієнта сумнівності для кожної групи боржників).

Поточна дебіторська заборгованість щодо якої створення резерву сумнівних боргів не передбачено, у разі визнання її безнадійною списується з балансу з відображенням у складі інших операційних витрат.

Власний капітал

Товариство використовує в обліку наступні елементи власного капіталу:

Капітал у дооцінках – для обліку капіталу, отриманий при проведенні дооцінки (уцінки) необоротних активів і фінансових інструментів;

Додатковий капітал – для обліку сум, на яку вартість реалізації випущених акцій перевищує їх номінальну вартість; інший вкладений засновниками підприємств (крім акціонерних товариств) капітал, що перевищує статутний капітал без рішень про зміну розміру статутного капіталу; накопичені курсові різниці; вартість безкоштовно отриманих необоротних активів тощо;

Резервний капітал – для обліку сум резервів, створених відповідно до чинного законодавства або установчих документів;

Нерозподілений прибуток – для обліку прибутку, який залишається у розпорядженні підприємства після виплати доходів власникам та формування резервного капіталу.

Операції з елементами власного капіталу здійснюються відповідно до чинного законодавства.

Зобов'язання

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення

економічних вигід у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

Забезпечення

Забезпечення створюються Товариством при виникненні поточного зобов'язання (юридичного або конструктивного) внаслідок минулих подій, погашення якого ймовірно призведе до зменшення ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди, та його оцінка може бути розрахунково визначена.

Забезпечення виплат відпусток

Забезпечення створюється для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат, на виплату відпусток працівникам.

Сума забезпечення на виплату відпусток визначається Товариством щомісяця як сума добутоків кількості днів відпустки, що припадає на місяць, та середньої заробітної плати кожного працівника за останні 12 місяців, з урахуванням відповідної суми відрахувань на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Податок на прибуток

Податок на прибуток — сума податку на прибуток, визначена у звітному періоді відповідно до податкового законодавства України. Податок на прибуток Товариства розраховується у відповідності з українськими правилами оподаткування і визначається виходячи з доходів і витрат, які підлягають оподаткуванню, та включаються Товариством в декларацію з податку на прибуток. Ставка податку на прибуток в 2024 і 2025 роках складала 18%.

Визнання доходів і витрат

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

Дохід (виручка) від реалізації товарів, інших активів визнається Товариством в разі наявності всіх наведених нижче умов: покупцеві передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію (товар, інший актив); Товариство не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією (товарами, іншими активами); сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена: є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід Товариства, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

Дохід (виручка) від реалізації товарів визнається та відображається в обліку на підставі первинних документів (видаткових накладних).

В бухгалтерському обліку дохід відображається в момент його виникнення, незалежно від дати отримання грошових 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.

Витрати, пов'язані з операційною діяльністю, поділяються на адміністративні витрати, витрати на збут та інші операційні витрати.

Доходи і витрати, які визнані Товариством, від здійснення операцій купівлі-продажу з метою відображення їх у фінансовій звітності слід розглядати як доходи і витрати, отримані в процесі діяльності Товариства.

Операції в іноземній валюті

Операції в іноземній валюті під час первісного визнання відображаються Товариством у валюті звітності (гривні) шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу на дату здійснення операції (дати визнання активів, зобов'язань, власного капіталу, доходів і витрат).

Сума авансу в іноземній валюті, надана іншим особам в 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 у валюту звітності із застосуванням валютного курсу на дату сплати авансу.

У разі здійснення авансових платежів в іноземній валюті постачальникові частинами та одержання частинами від постачальника немонетарних активів (запасів, робіт, послуг) вартість одержаних активів (запасів, робіт, послуг) визнається за сумою авансових платежів із застосуванням валютних курсів, виходячи з послідовності

здійснення авансових платежів.

На кожну дату балансу: а) монетарні статті в іноземній валюті відображаються з використанням валютного курсу на дату балансу; б) немонетарні статті, які відображені за історичною собівартістю і зарахування яких до балансу пов'язано з операцією в іноземній валюті, відображаються за валютним курсом на дату здійснення операції.

Визначення курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті проводиться на дату балансу, а також на дату здійснення господарської операції за всією статтею.

Курсові різниці від перерахунку грошових коштів в іноземній валюті та інших монетарних статей від операційної діяльності відображаються у складі інших операційних доходів (витрат).

Примітка 6. Основні облікові оцінки та судження, що використовувались при застосуванні облікової політики

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

Безперервність діяльності. Керівництво Товариства підготувало цю фінансову звітність відповідно до принципу подальшої безперервності діяльності. При формуванні цього професійного судження керівництво врахувало її фінансовий стан, поточні плани, прибутковість діяльності та доступ до фінансових ресурсів, а також проаналізувало вплив макроекономічних тенденцій на діяльність Товариства.

Початкове визнання операцій з пов'язаними сторонами. У ході звичайної діяльності Товариство здійснює операції з пов'язаними сторонами. НП(С)БО 13 вимагає обліковувати фінансові інструменти при початковому визнанні за справедливою вартістю. За відсутності активного ринку таких операцій, для того щоб визначити, чи здійснювались такі операції за ринковими або неринковими ставками, використовуються професійні судження. Підставою для таких суджень є ціноутворення щодо подібних видів операцій із непов'язаними сторонами та аналіз ефективної процентної ставки. Умови операцій з пов'язаними сторонами описані у Примітці 8.

Зменшення корисності необоротних активів. Основні засоби та незавершені капітальні інвестиції перевіряються на предмет зменшення корисності у тих випадках, коли обставини дають підстави припустити потенційне зменшення корисності.

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

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

Товариство оцінює ці припущення на дату балансу, тому реальні результати можуть відрізнятись від припущень. Зміни обставин, припущень та оцінок керівництва не виявив ознак від зменшення економічної корисності активів у відповідних періодах. Сума зменшення корисності станом на 31.12.2025 р. не розраховувалась спеціалістами з оцінки.

Строки корисного використання основних засобів. Товариство переглядає строки корисного використання основних засобів щонайменше в кінці кожного фінансового року. Якщо результат перегляду відрізняється від

попередніх припущень, зміни відображаються як зміни в облікових оцінках у відповідності до НП(С)БО 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах». Ці оцінки можуть мати вплив на залишкову вартість основних засобів, відображену в звіті про фінансовий стан, та амортизаційні витрати, які відображені у звіті про прибутки та збитки.

Станом на 31 грудня 2025 року ліквідаційна вартість основних засобів не переглядалась.

Чиста вартість реалізації запасів. Керівництво оцінює необхідність відображення запасів за вартістю їх реалізації, приймаючи до уваги ціни, що сформувалися після завершення звітного періоду, і цілі, для яких створювалися запаси. У разі, якщо вартість придбання запасів не може бути повністю відшкодована, Товариства буде необхідно провести коригування вартості запасів до чистої вартості їх реалізації.

Податкове законодавство. Українське податкове, валютне і митне законодавство продовжує розвиватися. Спірні нормативні акти стають причиною різних тлумачень. На думку керівництва, його тлумачення є належними і надійними, але немає гарантій того, що вони не стануть причиною претензій з боку податкових органів.

Визначення справедливої вартості. Деякі принципи облікової політики Товариства та правила розкриття інформації вимагають визначення справедливої вартості як фінансових, так і нефінансових активів і зобов'язань. Справедлива вартість - це ціна, яка була б отримана при продажі активу або сплачена при передачі зобов'язання у ході звичайної господарської операції між учасниками на момент оцінки.

Справедлива вартість була визначена для цілей оцінки та розкриття інформації з використанням зазначених далі методів:

- там, де це необхідно, додаткова інформація про припущення, зроблені у процесі визначення справедливої вартості активу або зобов'язання, розкривається в примітках, що стосуються даного активу або зобов'язання.
- при оцінці справедливої вартості нефінансового активу враховується здатність учасника ринку отримувати економічну вигоду шляхом максимального та ефективного використання активу або шляхом продажу активу іншому учасникові ринку, який використовуватиме цей актив максимально та ефективно.

Судові позови. Відповідно до НП(С)БО Товариство визнає резерв тільки у разі існування поточного зобов'язання (юридичного чи того, що випливає з практики), яке виникло у результаті минулої події; відтік економічних вигід, який буде потрібний для погашення цього зобов'язання, є ймовірним, і отримана надійна оцінка суми такого зобов'язання. У випадках, коли ці вимоги не дотримуються, інформація про умовне зобов'язання може бути розкрита в примітках до окремої фінансової звітності. Реалізація будь-якого умовного зобов'язання, яка не була в поточний момент визнана або розкрита у фінансовій звітності, може мати істотний вплив на фінансовий стан Товариства. Застосування цих принципів облікової політики щодо судових справ вимагає від керівництва Товариства оцінок різних фактичних і юридичних питань поза її контролем. Товариство переглядає невирішені судові справи, додержуючись подій у судових розглядах на кожну звітну дату, щоб оцінити потребу в резервах у своїй фінансовій звітності. Серед тих чинників, які беруться до уваги при прийнятті рішення про формування резерву, — характер судового процесу, вимоги або оцінки, судовий порядок і потенційний рівень збитків у тій юрисдикції, в якій судовий процес, вимога або оцінка мають місце, перебіг процесу, (зокрема його перебіг після дати складання окремої фінансової звітності, але до дати її випуску), думки юрисконсультів, досвід, набутий у зв'язку з подібними суперечками й будь-яке рішення керівництва Товариства щодо того, як воно має намір відреагувати на судовий процес, вимогу чи оцінку.

Примітка 7. Розкриття інформації в фінансовій звітності

1. Нематеріальні активи

У статті балансу «Нематеріальні активи» відображається вартість об'єктів (програми забезпечення та ліцензії до програмного забезпечення), первісна вартість яких складається з ціни (вартості) придбання відповідно до НП(С)БО 8 «Нематеріальні активи». Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється протягом строку корисного використання, починаючи з місяця наступного за місяцем вводу в експлуатацію.

Інформація щодо нематеріальних активів наведено нижче:

	Інші нематеріальні активи	Разом
Первісна чи переоцінена вартість на 01 січня 2024 року	61	61
Надходження	-	-

Вибуття	-42	-42
Первісна чи переоцінена вартість на 31 грудня 2024 року	19	19
Надходження	7	7
Вибуття	-	-
Первісна чи переоцінена вартість на 31 грудня 2025 року	26	26
Накопичена амортизація станом на 01 січня 2024 року	-59	-59
Нарахована Амортизація (знос)	-5	-5
Вибуття	47	47
Накопичена амортизація станом на 31 грудня 2024 року	-17	-17
Нарахована Амортизація (знос)	-8	-8
Вибуття	-	-
Накопичена амортизація станом на 31 грудня 2025 року	-25	-25
Чиста балансова вартість на 01 січня 2024 року	2	2
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2024 року	2	2
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2025 року	1	1

У 2025 році існували загальні зовнішні економічні фактори, які могли свідчити про потенційні ознаки зменшення корисності нематеріальних активів. Проте аналіз очікуваних економічних вигід від використання нематеріальних активів не виявив ознак їх фактичного знецінення, тому тест на зменшення корисності не призвів до визнання втрат від знецінення. Балансова вартість нематеріальних активів на 31.12.2025 становить 1 тис. грн., та відповідає їх відновлюваній вартості

Первісна вартість та накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності - відсутні.

Станом на 31.12.2025 р. Товариство не має укладених угод на придбання нематеріальних активів у майбутньому.

2. Основні засоби

У статті Балансу «Основні засоби» відображено вартість активів, 99 % з яких відносяться до групи транспортні засоби.

Протягом періоду, що перевірявся, визначення складу основних засобів здійснювалося відповідно до НП(С)БО 7 «Основні засоби».

Інформація про рух основних засобів в 2024-2025 р. наведено в таблиці:

	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти прилади інвентар	Інші основні засоби	Разом
Первісна чи переоцінена вартість на 01 січня 2024 року	213	6 566	46	93	6 918
Надходження з незавершених капітальних інвестицій	-	-	-	1	1
Вибуття	-	-	-	-	-
Первісна чи переоцінена вартість на 31 грудня 2024 року	213	6 566	46	94	6 919
Надходження з незавершених капітальних інвестицій	259	-	-	6	265
Вибуття	-	-3 479	-	-	-3 479
Первісна чи переоцінена вартість на 31 грудня 2025 року	472	3 087	46	100	3 705
Накопичена амортизація станом на 01 січня 2024 року	-171	-3 448	-42	-77	-3 738
Нарахована амортизація	-35	-1 334	-2	-11	-1 382
Вибуття амортизації	-	-	-	-	-
Накопичена амортизація станом на 31 грудня 2024 року	-206	-4 782	-44	-88	-5 120

Нарахована амортизація	-51	-607	-2	-11	-671
Вибуття амортизації	-	2 409	-	-	2 409
Накопичена амортизація станом на 31 грудня 2025 року	-257	-2 980	-46	-99	-3 382
Чиста балансова вартість на 01 січня 2024 року	42	3 118	4	16	3 180
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2024 року	7	1 784	2	6	1 799
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2025 року	215	107	0	1	323

Амортизація основних засобів нараховувалася щомісяця прямолінійним методом виходячи з встановленого Товариством терміну корисного використання, виходячи з первісної вартості об'єктів основних засобів.

Вартісна ознака основних засобів в період з 01.01.2025 р. по 31.12.2025 р. була встановлена на рівні 20 тис. грн.

Угоди на придбання у майбутньому основних засобів - відсутні.

Первісна (переоцінена) вартість і сума зносу основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження володіння, користування та розпорядження - відсутні.

Первісна (переоцінена) вартість і сума зносу переданих у заставу основних засобів – 3 114 тис. грн.

Капітальні інвестиції в основні засоби за звітний рік - відсутні.

Основні засоби, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо) - відсутні.

Первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів, які продовжують використовуватись - 1 935 тис. грн.

У 2025 році існували загальні зовнішні економічні фактори, які могли свідчити про потенційні ознаки зменшення корисності основних засобів. Проте аналіз очікуваних економічних вигід від використання основних засобів не виявив ознак їх фактичного знецінення, тому тест на зменшення корисності не призвів до визнання втрат від знецінення. Балансова вартість основних засобів на 31.12.2025 становить 323 тис. грн., та відповідає їх відновлюваній вартості.

3. Запаси

У статті Балансу «Запаси» відображена сума запасів за показниками:

Стаття	31.12.2024 р	31.12.2025 р
Сировина і матеріали	-	9 004
Паливо	4	3
Запасні частини	97	97
Товари	96 444	71 297
Разом	96 545	80 401

Здійснено оцінку запасів відповідно до вимог НП(С)БО 9 «Запаси», порівнявши їх собівартість із чистою вартістю реалізації. За результатами проведеного тесту на знецінення чиста вартість реалізації усіх позицій запасів перевищує або дорівнює їх собівартості. Відповідно, у звітності запаси відображені за найменшою з двох оцінок – собівартістю. Сума запасів, які обліковуються за чистою вартістю реалізації, станом на 31 грудня 2025 року відсутня.

Балансова вартість запасів переданих у заставу складає – 80 401 тис. грн.

Протягом року було здійснено продаж необоротного активу (автомобіля), який перед продажем було пере класифіковано до складу запасів на рахунок 286 «Необоротні активи, утримувані для продажу». Балансова вартість об'єкта, віднесена до витрат при його реалізації, становила 1 070 тис. грн та відображена у складі собівартості реалізованих запасів (рахунок 943).

Інших випадків списання виробничих або торгових запасів до складу витрат протягом 2025 року не було.

4. Дебіторська заборгованість

У статті Балансу «Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги» відображена сума поточної заборгованості покупців за реалізовані їм товари:

Стаття	31.12.2024 р	31.12.2025 р
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	71 686	117 312

Резерв сумнівних боргів	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги за вирахуванням резерву сумнівних боргів	71 686	117 312

Дебітори резиденти – 97%, дебітори нерезиденти – 3% від загальної суми заборгованості.

Уся заборгованість є поточною (відстрочка платежів становить 30 днів). Прострочена або ж безнадійна дебіторська заборгованість в обліку відсутня. Необхідності у створенні резерву сумнівних боргів – не має.

У статті балансу «Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами» відображена сума поточної заборгованості, яка становить:

Стаття	31.12.2024 р	31.12.2025 р
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами	15 576	20 317
РАЗОМ:	15 576	20 317

У статті Балансу «Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом» відображається переплата з Податку на додану вартість та податку на прибуток, які становлять:

Стаття	31.12.2024 р	31.12.2025 р
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	11 416	25 064
Податок на прибуток		2 953
РАЗОМ:	11 416	28 017

У статті Балансу «Дебіторська заборгованість за розрахунками у тому числі з податок на прибуток» відображається переплата з Податку на прибуток, яка становить:

Стаття	31.12.2024 р	31.12.2025 р
Дебіторська заборгованість за розрахунками у тому числі з податок на прибуток	-	2 953
РАЗОМ:	-	2 953

У статті Балансу «Інша поточна дебіторська заборгованість» відображається заборгованість дебіторів, що не може бути включена в інші статті дебіторської заборгованості.

Склад іншої поточної дебіторської заборгованості наведено нижче:

Стаття	31.12.2024 р	31.12.2025 р
Переплата до Державної митної служби	316	595
Переплата з ЄСВ	6	6
РАЗОМ	322	601

5. Грошові кошти та їх еквівалент

У статті Балансу «Гроші та їх еквіваленти» відображено залишки на поточних та корпоративних рахунках у банку, а саме:

Стаття	31.12.2024 р	31.12.2025 р
Поточний в ПАТ АБ «Укргазбанк»	0	194
РАЗОМ:	0	194

6. Витрати майбутніх періодів

У статті Балансу «Витрати майбутніх періодів» відображені витрати зі страхування активів:

Стаття	31.12.2024 р	31.12.2025 р
Витрати майбутніх періодів	124	121
РАЗОМ	124	121

7. Інші оборотні активи

У статті Балансу «Інші оборотні активи» відображені податкові зобов'язання за отриманими авансами та податковий кредит за незареєстрованими податковими накладними:

Стаття	31.12.2024 р	31.12.2025 р
Податкові зобов'язання за отриманими авансами	3 744	2 637

Податковий кредит за незареєстрованими податковими накладними	4 078	17
РАЗОМ	7 822	2 654

8. Власний капітал

ТОВ «УкрКапітал Трейд у своїй діяльності керується Законом України "Про Товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю" від 06.02.2018 р. № 2275-VIII та власним Статутом, який затверджений Протоколом Загальних зборів учасників № 3/01-1/24 від 29.05.2024 року.

Статутний капітал Товариства у 2025 році становить 51 691 тис. грн (п'ятдесят один мільйон шістсот дев'яносто одна тисяча гривень), у 2024 році – 44 402 тис. грн.

Склад засновників та учасників Товариства визначається згідно вимог чинного законодавства України. Учасниками Товариства є особи, що його заснували:

1. Кошин Олексій Сергійович (Україна) – доля володіння 34 % статутного капіталу Товариства;
2. Дралюк Іван Миколайович (Україна) – доля володіння 34 % статутного капіталу Товариства;
3. Петрашкін Артем Валерійович (Україна) – доля володіння 17 % статутного капіталу Товариства;
4. Лещенко Сергій Петрович (Україна) – доля володіння 15 % статутного капіталу Товариства;

Кінцевими бенефіціарними власниками є Кошин Олексій Сергійович (Україна) та Дралюк Іван Миколайович (Україна).

Протягом 2025 року відбулося збільшення Статутного капіталу Товариства на суму **7 289 тис. грн.** за рахунок нерозподіленого прибутку на підставі Протоколів загальних зборів учасників від 31 жовтня 2025 року, 30 липня 2025 року та від 04 березня 2025. У 2024 році сума збільшення Статутного капіталу за рахунок нерозподіленого прибутку складала – **7 860 тис. грн.**

Інформація про рух Статутного капіталу у 2024-2025 роках представлена у таблиці нижче:

Статутний капітал	Сума збільшення/зменшення	За рахунок НРП за
Залишок на 01.01.2024 р.	36 542	
Надходження у 2024 р.	2 550	4 квартал 2023 р.
Надходження у 2024 р.	2 800	1 квартал 2024 р.
Надходження у 2024 р.	2 510	3 квартал 2024 р.
Залишок на 31.12.2024 р.	44 402	
Надходження у 2025 р.	2 655	4 квартал 2024 р.
Надходження у 2025 р.	2 000	4 квартал 2024 р.
Надходження у 2025 р.	1 271	1 півріччя 2025 р.
Надходження у 2025 р.	1 363	3 квартал 2025 р.
Залишок на 31.12.2025 р.	51 691	

Також протягом 2025 року Товариство розподілило дивіденди між учасниками пропорційно до їх доли володіння загальною сумою – **9 601 тис. грн.**, у 2024 – **16 831 тис. грн.**

Інформація про нараховані дивіденди у 2024-2025 роках представлена у таблиці нижче:

Період	Сума нарахованих дивідендів	За рахунок НРП за
Нараховано у 2024 р.	7 500	2 квартал 2024 р.
Нараховано у 2024 р.	9 331	3 квартал 2024 р.
Нараховано у 2025 р.	2 650	4 квартал 2024 р.
Нараховано у 2025 р.	4 908	1 півріччя 2025 р.
Нараховано у 2025 р.	2 043	3 квартал 2025 р.

У звітному 4 кварталі 2025 року Компанія отримала від'ємний фінансовий результат, у зв'язку з чим рішення щодо виплати дивідендів та збільшення статутного капіталу не приймалося.

9. Короткострокові кредити банків

За статтею «Короткострокові кредити банків» відображені суми заборгованості за відновлювальною кредитною

лінією та кредитом у формі овердрафту від ПАТ АБ "УКРГАЗБАНК" та ПАТ «ПУМБ», яка становить:

Стаття	31.12.2024 р	31.12.2025 р
Короткострокові кредити банків	74 791	120 000
РАЗОМ:	74 791	120 000

Товариство має короткостроковий кредит від ПАТ АБ «УКРГАЗБАНК» у межах відновлювальної кредитної лінії з такими умовами:

- Ліміт кредиту: 110 000 тис. грн.
- Валюта кредиту: грн.
- Процентна ставка: 18,5%-17,99% річних
- Дата початку кредитування: 08.04.2025 р.
- Дата закінчення / остаточного погашення: 07.04.2026 р.
- Поточна заборгованість станом на 31.12.2025: 100 000 тис. грн.
- Забезпечення:
 - Транспортні засоби, поруки учасників, товари в обороті.
- Призначення кредиту: поповнення обігових коштів
- Ковенанти:
 - обмеження на виплату дивідендів
 - значення показника Debt/ABIDTA12m у 4 кв. 2025 року не вище ніж 4,6x
 - забезпечення субординації отриманих фінансових допомог пов'язаних осіб підприємства по відношенню до Генерального кредитного договору у розмірі не менше 5 000 000 грн.
 - без письмової згоди Банку не здійснювати виплату(и) та/або розподіл 60% (шістдесят) і більше процентів дивідендів та/або прибутку, можливих(ого) до розподілу.
 - Різниця між значенням рядка 1420 Форми №1 на кінець і на початок кварталу, що аналізується, не повинна бути менше 40% (сорок процентів) отриманого чистого прибутку за аналогічний період.

Товариство має кредит у формі овердрафту від ПАТ АБ «УКРГАЗБАНК» з наступними умовами:

- Ліміт кредиту: 30 000 тис. грн
- Валюта кредиту: гривня
- Процентна ставка: 16,51 % річних
- Дата початку кредитування: 07.05.2025
- Дата закінчення / остаточного погашення: 07.04.2026
- Поточна заборгованість станом на 31.12.2025: 0 тис. грн
- Забезпечення:
 - поруки учасників
- Призначення кредиту: поповнення обігових коштів / фінансування зовнішньоекономічного контракту
- Ковенанти:
 - Не відкривати поточні рахунки в інших банках без письмового погодження Банку
 - Заборона отримувати кредити/гарантії, надавати поруки, лізинг, облігації, акредитиви без погодження Банку
 - Забезпечити Підтримувати $Debt/EBITDA \leq 3.5x$; від'ємна EBITDA = порушення
 - Заборона виплати/розподілу $\geq 50\%$ дивідендів/прибутку без згоди Банку
 - Щорічно подавати екологічно-соціальний звіт (до 28 лютого)
 - Повідомляти Банк про порушення екологічних/трудова вимог протягом 3 днів

Товариство має короткостроковий кредит від АТ «Перший український міжнародний Банк» у межах відновлювальної кредитної лінії з такими умовами:

- Ліміт кредиту: 20 000 000,00 грн.
- Валюта кредиту: грн.
- Процентна ставка: 18,5% річних
- Дата початку кредитування: 27.02.2025 р.
- Дата закінчення / остаточного погашення: 01.02.2030 р.

- Поточна заборгованість станом на 31.12.2025: 20 000 000,00 грн.
- Забезпечення:
 - поруки учасників
- Призначення кредиту: поповнення обігових коштів
- Ковенанти:
 - Не допускати зміни учасників/акціонерів $\geq 10\%$ на користь не пов'язаних осіб
 - Не допускати змін бенефіціарних власників
 - Забезпечити належне виконання боргових зобов'язань у всіх фінустановах (крос-дефолт)

Зобов'язання за кредитними договорами забезпечені заставою активів у загальній сумі 83 515 тис. грн.

Деталі застави наведені у таблиці нижче:

Тип майна	Опис	Адреса	Договір застави	Балансова вартість застави (UA)
Транспортні засоби	BMW X5, 2020, KA0883CA, VIN WBACV410909C57173	м. Київ, бульвар В. Гавела, 24	№123/2022/КОД-КБ-ГКД-31 від 20.05.2022	3 114
	LAND ROVER Range Rover, 2021, KA5200EK, VIN SALGA2BW4MA455659			
	RENAULT DUSTER, 2021, KA0822BX, VIN VF1HJD20667473744			
	TOYOTA RAV4 Hybrid, 2021, KA3774CI, VIN JTMRW3FV80J052982			
Товари в обороті	Молокопродукти	Київ: бульвар В. Гавела, 24	№123/2022/КОД-КБ-ГКД-33 від 07.11.2023	80 401
Разом:				83 515

10. Поточна кредиторська заборгованість за товари роботи послуги

У складі «Поточна кредиторська заборгованість за товари роботи послуги» враховані:

Стаття	31.12.2024 р	31.12.2025 р
Поточна кредиторська заборгованість за товари роботи послуги (резиденти)	32 669	18 091
Розрахунки з бюджетом	1 116	-
У тому числі з податку на прибуток	1 116	-
РАЗОМ:	33 785	18 091

Кредитори резиденти – 81%, кредитори нерезиденти – 19% від загальної суми заборгованості.

11. Поточні забезпечення

За статтею «Поточні забезпечення» відображено забезпечення на виплату відпусток працівникам.

Рух забезпечення протягом 2024 - 2025 р. відбувався наступним чином:

Період	Сума
Залишок на 01.01.2024 р.	1 751
Нараховано у 2024 р.	1 215
Використано у 2024 р.	454
Залишок на 31.12.2024 р.	2 512
Нараховано у 2025 р.	869
Використано у 2025 р.	748
Залишок на 31.12.2025 р.	2 633

12. Інші поточні зобов'язання

У складі «Інші поточні зобов'язання» враховані отримані аванси від контрагентів:

Стаття	31.12.2024 р	31.12.2025 р
Аванси отримані	26 947	29 880
Заборгованість перед засновником за отриману фінансову допомогу у попередніх роках	14 017	5 973
Отримано передоплату за товари від юридичної особи нерезидента	0	30 140
Заборгованість за нарахованими відсотками перед ПАТ АБ Укргазбанк	2 790	1 928
Інша заборгованість	743	719
РАЗОМ:	44 497	68 640

Доходи

Дохід визнавався при збільшенні активів або зменшенні зобов'язань, що призводило до збільшення розміру власного капіталу і за умови, що оцінку доходу можливо було достовірно визначити.

13. Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), складав:

Стаття	2025	2024
Дохід від реалізації готової продукції	10 442	-
Дохід від реалізації товарів	2 056 858	1 459 023
Вирахування з доходу	-1 239	-815
<i>Резиденти</i>	78%	90%
<i>Нерезиденти</i>	22%	10%
РАЗОМ:	2 066 061	1 458 208

Операційна діяльність Товариства схильна до сезонних коливань і є більш активною у літній сезон, тому 60% від отриманої виручки за 2025 рік припадає на три літні місяці 2-го та 3-го кварталів.

14. У складі «Інших операційних доходів» обліковуються:

Стаття	2025	2024
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	929	396
Дохід від операційної курсової різниці	4 045	14 450
Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів (державна компенсація за користування кредитною лінією)	1 421	5 340
Дохід від продажу необоротних активів (транспортного засобу)	2 700	0
Відсотки від депозиту ПАТ АБ «УКРГАЗБАНК»	62	96
Відсотки на залишок коштів на рахунках АТ ПУМБ	57	99
Інші надходження	67	35
РАЗОМ:	9 281	20 416

Витрати

Витрати відображалися Товариством в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань.

Витрати звітного періоду визнавались або зменшенням активів або збільшенням зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу Товариства, за умови, якщо ці витрати можна було достовірно оцінити.

15. У складі «Собівартості реалізованої продукції» враховано:

Стаття собівартості	2025	2024
Собівартість реалізованих покупних запасів	1 980 836	1 367 765
Собівартість реалізованої продукції, робіт, послуг власного виробництва	20 800	11 300
Перерахунок витрат при поверненні (зміні сум компенсації).	-11 128	-2 520
Разом собівартість	1 990 508	1 376 545
Собівартість реалізованих покупних запасів	99,51%	99,36%
Собівартість реалізованої продукції, робіт, послуг власного виробництва	1,04%	0,82%
Перерахунок витрат при поверненні (зміні сум компенсації).	-0,56%	-0,18%
Разом собівартість	100%	100%

Основний компонент собівартості в обох періодах – собівартість реалізованих покупних запасів.

У грудні 2025 року було здійснено передачу солодко вершкового масла на переробку сторонньому підприємству з метою отримання фасованої продукції. За результатами переробки отримано три партії готової продукції на загальну суму **20 800 тис. грн**, які включають вартість сировини (19 419 тис. грн.), та вартість послуг з переробки (1 381 тис. грн.)

Операції з переробки були одноразовими та мали характер пробного виробничого циклу. Всі витрати, накопичені за рахунком 23 «Виробництво» у сумі **20 800 тис. грн**, у повному обсязі віднесені на собівартість отриманої готової продукції та включені до собівартості реалізованих товарів у звітному періоді.

Незавершене виробництво станом на 01.01.2025 та 31.12.2025 відсутнє.

16. У складі «Адміністративних витрат» враховано:

Стаття	2025	2024
Витрати на оплату праці (адмін)	7 249	6950
Представницькі витрати	28	15
Винагорода за консультаційні, інформаційні, аудиторські й інші послуги	14 282	7934
Плата за розрахунково-касове обслуговування й інші послуги банків	2 739	2500
Витрати на оплату послуг зв'язку	16	10
Інші витрати загальногосподарського призначення	331	400
Оренда офісу	677	590
Амортизація ОЗ загальногосподарського використання	700	650
Амортизація нематеріальних активів загальногосподарського використання	7	6
Страхування	424	400
Витрати на службові відрядження й утримування апарату управління підприємством	50	16
РАЗОМ:	26 503	19 471

Стаття витрат - Витрати з оренди офісу

Товариство орендує офісне приміщення на підставі Договору оренди (найму) нежитлового приміщення №

1622/01 від 26.12.2025 року, укладеного з ТОВ «КУА МТІР Ессет Менеджмент» (ПЗНВІФ «Гранд Прем'єр»), яке є власником приміщення відповідно до даних Державного реєстру речових прав на нерухоме майно. Договір класифіковано як операційну оренду відповідно до НП(С)БО 14, оскільки ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на актив, не переходять до Орендаря.

Характеристика об'єкта оренди:

Адреса: м. Київ, вул. Еспланадна, буд. 20

Загальна площа: 98,4 м² (кімн. 513 та 515, 5-й поверх)

Цільове використання: офісне приміщення.

Умови орендної плати (основні платежі):

Місячна орендна плата згідно договору становить:

45 920 грн без ПДВ / 55 104 грн з ПДВ

Розрахунок здійснюється за ставкою 560 грн/м²/міс (з ПДВ).

Орендна плата сплачується авансом до 5-го числа кожного місяця.

За перший та останній (депозитний) місяці плата вноситься впродовж 3 днів після підписання договору.

Комунальні та експлуатаційні витрати (змінні платежі):

Окремо від орендної плати Орендар компенсує Орендодавцю вартість експлуатаційних витрат, що включають:

- електроенергію;
- холодне та гаряче водопостачання;
- тепlopостачання;
- каналізацію;
- інші комунальні та експлуатаційні послуги.

Комунальні послуги оплачуються за фактом відповідно до виставлених рахунків.

Витрати на оренду за звітні періоди:

- за 2024 рік – 590 тис. грн
- за 2025 рік – 677 тис. грн

(включають орендну плату та відшкодування експлуатаційних витрат)

Договір укладено на строк 12 місяців із можливістю продовження.

У разі пролонгації мінімальні орендні платежі визначатимуться виходячи з умов, погоджених сторонами на дату продовження.

Оренда класифікується як операційна, оскільки:

- право власності на приміщення не переходить до Орендаря;
- строк оренди не охоплює значну частину строку корисного використання активу;
- об'єкт не передбачає викупу;
- ризики та вигоди, пов'язані з майном, залишаються у Орендодавця.

17. У складі «Витрат на збут» враховано:

Статті	2025	2024
Винагорода за консультаційні, інформаційні, аудиторські й інші послуги	21	93
Витрати на відрядження працівників, зайнятих збутом	966	2 734
Витрати на оплату праці (збут)	6 956	862
Витрати на транспортування продукції (товарів), транспортно-експедиційні послуги	10 385	7 942
Зберігання товарів та оренда складських приміщень	4 722	6 240
Інші витрати господарської діяльності	336	26
Інші витрати загальногосподарського призначення	84	2
Інші витрати, пов'язані зі збутом товарів, виконанням робіт, наданням послуг	2 104	1 185
РАЗОМ:	25 574	19 084

Стаття витрат - Витрати по операціях оренди/лізингу

Товариство здійснює оренду складських приміщень та користується послугами зберігання товарів на комерційних складах відповідно до умов декількох договорів операційної оренди та договорів зберігання. За

своєю економічною сутністю ці договори класифіковано як операційна оренда відповідно до НП(С)БО 14, оскільки ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на відповідні активи, не переходять до орендаря.

У складі витрат за операційною орендою відображено:

- оренду складських приміщень;
- послуги зберігання товарно-матеріальних цінностей на комерційних складах згідно з чинними договорами;
- інші операційні витрати на оренду / логістичну інфраструктуру складів, які забезпечують зберігання, комплектацію та обробку товарів.

Витрати включають як фіксовані орендні платежі, так і змінні платежі, що залежать від фактичних обсягів послуг зі зберігання, групування, перевалки та площі використання складу.

Суми витрат за період:

- 2024 рік: 6 240 тис. грн
- 2025 рік: 4 722 тис. грн

Строки та умови оренди

Договори оренди та зберігання укладаються, як правило, на строк 12 місяців із правом пролонгації. Переважна частина договорів не передбачає переходу права власності або викупу активів, що підтверджує їх класифікацію як операційна оренда.

Майбутні мінімальні орендні платежі за фіксованими договорами визначаються строками дії відповідних договорів. Платежі за договорами зберігання є змінними і залежать від місячного обсягу товарів на складах.

Переважні права та умови розірвання

Типові договори містять:

- право орендодавця змінювати тарифи у випадку зміни комунальних витрат та ринкових умов;
- право сторін розірвати договір у встановлені строками повідомлення межі (30–60 днів);
- відсутність будь-яких умов щодо переходу активів у власність підприємства.

Витрати з операційної оренди та послуг зі зберігання визнаються у складі збутових витрат у періоді їх нарахування відповідно до принципу відповідності доходів і витрат.

18. У складі «Інших операційних витрат» враховано:

Статті	2025	2024
Від'ємне значення курсових різниць (операційні витрати)	5 089	7 850
Собівартість реалізованих активів (транспортного засобу)	1 070	-
Донараховане ПДВ	4 879	8 606
РАЗОМ:	11 038	16 456

19. Інші доходи

У складі статті «Інші доходи» відображено страхове відшкодування, отримане від страхової компанії АТ СК «АРКС» у зв'язку з дорожньо-транспортною пригодою, яка сталася у 2025 році. Сума страхового відшкодування становить 121 тис. грн.

20. У складі «Фінансові витрати» враховані відсотки за користування відновлювальною кредитною лінією та овердрафтом від ПАТ АБ "УКРГАЗБАНК" та АТ «ПУМБ»:

Стаття	2025	2024
Відсотки за кредит	21 265	14 482
РАЗОМ:	21 265	14 482

21. Податок на прибуток

Звірка між результатом з податку на прибуток в податковому обліку та бухгалтерському обліку, помноженим на ставку оподаткування за 2024 та 2025 роки, є наступною:

Стаття	2025	2024
Прибуток/ (збиток) до оподаткування	575	32 586
Податок на прибуток за ставкою 18%	(104)	(5 865)

У 2025 році Товариство є платником податку на прибуток, який відповідно до вимог Податкового кодексу України застосовує коригування фінансового результату до оподаткування на податкові різниці (Розділ III

ПКУ). Розрахунок податкових різниць наведено у Додатку РІ до декларації з податку на прибуток. За результатами 2025 року суми податкових різниць, які збільшують фінансовий результат, дорівнюють сумам податкових різниць, що його зменшують. Таким чином, чиста величина податкових різниць дорівнює нулю. Оскільки податкова база активів та зобов'язань Товариства не відрізняється від їх облікової бази, тимчасові податкові різниці відсутні. Відповідно, Товариство не визнає відстрочені податкові активи (ВПА) та відстрочені податкові зобов'язання (ВПЗ). Станом на 31 грудня 2025 року величина ВПА та ВПЗ становить 0 грн.

22. Інші надходження та інші витрачання грошових коштів

Стаття «Інші надходження» в частині операційних грошових потоків у звіті про рух грошових коштів (рядок 3095) включає в основному надходження коштів від засновників та непов'язаних юридичних осіб, дохід від повернення надлишково перерахованих коштів, дохід по відсоткам від розміщеного депозиту та повернення частини сплаченої страхової суми.

Інші надходження від операційної діяльності

Стаття	2 025	2024
Дохід по процентам по депозиту	62	159
Повернення надлишково перерахованих коштів	716	965
Повернення частини сплаченої страхової премії	44	0
Поповнення мобільного телефону	30	0
Отримана поворотна фінансова допомога	76 750	94 552
РАЗОМ:	77 602	95 676

Стаття «Інші витрачання» в частині операційних грошових потоків у звіті про рух грошових коштів (рядок 3190) включає в основному витрати по сплаті митних платежів до Державної митної служби, повернення фінансової допомоги засновникам та непов'язаним юридичним особам, а також – плату за розрахунково-касове обслуговування й інші послуги банків

Інші витрачання на операційну діяльність

Стаття	2 025	2024
Плата за розрахунково-касове обслуговування й інші послуги банків	2 738	2 590
Інші витрати господарської діяльності	31	62
Авансові звіти	559	600
Повернення фінансової допомоги або повернення помилково отриманих коштів	54 654	75 000
Державна митна служба	130 460	74 791
РАЗОМ:	188 442	153 043

Негрошові операції операційної, інвестиційної та фінансової діяльності Товариства відсутні – бартерні операції не проводились, всі розрахунки здійснюють грошовими коштами.

Примітка 8. Пов'язані сторони

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище.

Товариство не здійснювало операції з пов'язаними особами протягом 2025 та 2024 років, окрім виплати заробітної плати управлінському персоналу, виплати дивідендів засновникам та погашенню фінансової допомоги перед засновниками.

Перелік пов'язаних сторін :

Найменування пов'язаної особи	Характер взаємодії
Шишова Алла Вячеславівна	Директорка Товариства. Трудові взаємовідносини.
Кошин Олексій Сергійович	Учасник – доля володіння 34 % статутного капіталу Товариства;
Дралюк Іван Миколайович	Учасник - доля володіння 34 % статутного капіталу Товариства;
Петрашкін Артем Валерійович	Учасник - доля володіння 17 % статутного капіталу Товариства;
Лещенко Сергій Петрович	Учасник - доля володіння 15 % статутного капіталу Товариства

Операції з провідним управлінським персоналом та засновниками наведені в таблицях нижче:

Виплати управлінському персоналу	2025	2024
Кількість управлінського персоналу	2	2
Виплати винагороди провідному управлінському персоналу	4 261	2 678
Кількість засновників	4	4
Виплачені дивіденди	9 601	16 831

Безвідсоткові фінансові позики від засновників наведені в таблиці нижче:

Учасник	Залишок на 31.12.2024	Погашення у 2025	Отримання у 2025	Залишок на 31.12.2025
Лещенко Сергій Петрович	13 517	7 544	-	5 973
Петрашкін Артем Валерійович	500	2 000	1 500	0

Примітка 9. Договірні та умовні зобов'язання

Податкові ризики

Українське законодавство та регулювання, які стосуються оподаткування та здійснення операційної діяльності, в тому числі валютного та митного контролю продовжує розвиватись. Законодавчі та регуляторні акти не завжди чітко сформовані та їх тлумачення залежить від поглядів точки зору місцевих, регіональних та національних адміністрацій, інших урядових органів влади. Випадки протиріч та розходжень не є рідким явищем.

Керівництво вважає, що Товариство повністю дотримується всіх законодавчих актів і здійснило виплату та нарахування всіх необхідних податків. У разі значної вірогідності ризику відтоку ресурсів, Товариство здійснює нарахування, спираючись на оцінки Керівництва.

Примітка 10. Справедлива вартість фінансових інструментів

Визначення справедливої вартості фінансових інструментів здійснюється у відповідності до вимог НП(С)БО 13 "Фінансові інструменти". Справедлива вартість визначається як сума, за якою можна обміняти інструмент при операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, окрім операцій примусового або ліквідаційного продажу. Оскільки для більшості фінансових інструментів Товариства не існує готового доступного ринку, при визначенні їхньої справедливої вартості необхідно застосовувати професійні судження на основі поточної економічної ситуації та конкретних ризиків, властивих для даного інструменту. Оцінки, представлені у цій фінансовій звітності, не обов'язково відображають суми, за які Товариство могло б реалізувати на ринку повний пакет того або іншого інструменту.

	Балансова вартість	
	31.12.2025	31.12.2024
Фінансові активи	(до 30 днів)	(до 30 днів)
Торгівельна дебіторська заборгованість	117 312	71 686
Грошові кошти та їх еквіваленти	194	0
Разом:	117 506	71 686
Фінансові зобов'язання		
Поточні позики отримані	120 000	74 791
Заборгованість за відсотками	891	1 928
Заборгованість перед засновниками (короткострокові фін допомоги)	5 973	14 017
Торгівельна та інша кредиторська заборгованість	18 091	32 669
Разом:	144 955	123 405

Фінансові активи включають грошові кошти та їх еквіваленти, а також торгову дебіторську заборгованість. Ці активи мають короткостроковий характер та не мають активного ринку. Справедлива вартість таких фінансових активів, за оцінками, дорівнює їх балансовій вартості станом на 31 грудня 2025 та 2024 років, оскільки строк їх погашення є коротким, а вплив дисконтування — несуттєвим.

Фінансові активи у складі іншої дебіторської заборгованості відсутні.

У складі фінансових зобов'язань відображено:

- заборгованість за поворотною фінансовою допомогою від засновника у сумі 5 973 тис. грн на 31.12.2025 року.

Договори фінансової допомоги уклалися строком до одного року та щорічно продовжуються. Допомога не

передбачає нарахування відсотків і класифікується як короткострокове фінансове зобов'язання, що обліковується за амортизованою собівартістю, яка дорівнює балансовій вартості.

Дисконтування не застосовувалося, оскільки строк погашення не перевищує 12 місяців і ефект дисконтування є несуттєвим.

- нараховані відсотки за кредитом ПАТ АБ «Укргазбанк» у сумі 1 928 тис. грн, які є фінансовим зобов'язанням та оцінені за амортизованою собівартістю.

Нефінансові зобов'язання

- Отримана передоплата від юридичної особи у сумі 30 140 тис. грн не є фінансовим зобов'язанням відповідно до НП(С)БО, оскільки Товариство зобов'язане поставити продукцію/надати послуги, а не передати грошові кошти у майбутньому.

Примітка 11. Управління ризиками

У результаті своєї діяльності Товариство піддається впливу ряду фінансових ризиків, а саме ризику ліквідності, кредитному ризику, валютному ризику. Загальна програма Товариства з управління ризиками сконцентрована і націлена на мінімізацію потенційних негативних наслідків.

Основні фінансові зобов'язання Товариства включають кредити і торговельну та іншу кредиторську заборгованість. Основною метою даних фінансових зобов'язань є фінансування операцій Товариства для підтримки його діяльності.

Фінансовими активами, якими володіє Товариство, є торговельна та інша дебіторська заборгованість і грошові кошти.

Кредитний ризик

Кредитний ризик Товариства є незначним, оскільки структура дебіторської заборгованості упродовж звітного періоду суттєво не змінювалась, нові контрагенти не залучалися, а наявні дебітори характеризуються стабільною платіжною дисципліною та відсутністю прострочених заборгованостей. На підставі аналізу історії розрахунків та поточної інформації про контрагентів управлінський персонал не ідентифікував ознак зростання кредитного ризику. Товариство вважає ризик неповернення заборгованості несуттєвим, а очікувані кредитні збитки — мінімальними.

Показники ліквідності відображені у таблиці нижче:

Рік	Поточні активи	Поточні зобов'язання	Запаси	Готівка	Коефіцієнт поточної дії	Коефіцієнт швидкої ліквідності	Коефіцієнт готівкової маси
2024	203 491	155 585	96 545	0	1,31	0,69	0,00
2025	249 617	209 364	80 401	194	1,19	0,81	0,00

У 2025 році ліквідність характеризується помірним зниженням поточної ліквідності порівняно з 2024 роком, що зумовлено зростанням поточних зобов'язань швидше, ніж оборотних активів. Незважаючи на це, показник швидкої ліквідності покращився, що стало наслідком скорочення частки запасів у структурі оборотних активів. Абсолютна ліквідність у 2024 році була нульовою, що вказує на відсутність грошових коштів на початок періоду; у 2025 році вона залишалась дуже низькою але це є характерним для торговельної моделі з високою оборотністю коштів.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності, представлений неможливістю залучити достатні фінансові ресурси для ведення та розвитку своєї поточної комерційної діяльності.

Потреби Товариства здебільшого забезпечуються за рахунок грошових коштів від операційної діяльності. Товариство вважає, що наявних в даний час коштів, достатньо для задоволення потреб у оборотному капіталі та погашення боргів у встановлені строки.

У таблиці нижче подано аналіз фінансових зобов'язань Товариства, розподілених на групи за відповідними термінами погашення, на основі залишкового періоду на звітну дату до терміну погашення за договорами.

Суми, які розкриваються у таблиці, є недисконтованими потоками грошових коштів за основною сумою боргу та відсотків:

	Балансова вартість	Грошові потоки за договорами	До 1 року	Від 1 до 2 років	Від 2 до 5 років	Більше 5 років

Станом на 31 грудня 2025:						
Короткострокові кредити банків	-120 000	-120 000	-120 000			
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-18 091	-18 091	-18 091	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	-38 760	-38 760	-38 760	-	-	-
Всього	-176 851	-176 851	-176 851	-	-	-

	Балансова вартість	Грошові потоки за договорами	До 1 року	Від 1 до 2 років	Від 2 до 5 років	Більше 5 років
Станом на 31 грудня 2024:						
Короткострокові кредити банків	-74 791	-74 791	-74 791			
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-32 669	-32 669	-32 669	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	-17 550	-17 550	-17 550	-	-	-
Всього	-125 010	-125 010	-125 010	-	-	-

Показники ефективності управління капіталом

Товариство здійснює моніторинг ефективності управління капіталом шляхом аналізу показників ліквідності, оборотності та структури джерел фінансування. Метою управління капіталом є забезпечення здатності Товариства підтримувати належний рівень платоспроможності, своєчасно виконувати зобов'язання та підтримувати оптимальний баланс між власним та позиковим капіталом.

Показники ефективності управління капіталом відображені у таблиці нижче:

Рік	Поточні активи	Поточні зобов'язання	Запаси	Готівка	Коеф. поточної ліквідності	Коеф. швидкої ліквідності	Коеф. готівкової маси	Співвідношення позикового/власного капіталу	Опер. прибуток	Амортизація	ЕБИТДА
2024	203 491	155 585	96 545	0	1,31	0,69	0,00	3,13	47 068	1 168	48 236
2025	249 617	209 364	80 401	194	1,19	0,81	0,00	5,16	21 719	678	22 397

У 2025 році Товариство зберігало прийнятний рівень короткострокової фінансової стійкості. Показник поточної ліквідності знизився порівняно з попереднім роком, що було зумовлено випереджальним зростанням поточних зобов'язань відносно оборотних активів. Водночас коефіцієнт швидкої ліквідності покращився завдяки зменшенню частки запасів у структурі оборотних активів, що свідчить про підвищення якості оборотного капіталу. Абсолютна ліквідність у 2024 році залишалась на нульовому рівні через відсутність грошових коштів на початок періоду, а у 2025 році – незначно зросла, однак залишилась низькою, що є типовим для підприємств із високою оборотністю товарів та використанням кредиторської заборгованості як джерела фінансування оборотного капіталу.

Показники ефективності управління капіталом, зокрема ЕБИТДА, продемонстрували помірне зниження порівняно з попереднім роком. ЕБИТДА Товариства у 2025 році становила 22,4 млн грн, що менше значення 2024 року (48,2 млн грн). Зменшення ЕБИТДА було зумовлено як скороченням операційного прибутку, так і загальною динамікою витрат, що свідчить про певне зниження операційної рентабельності в умовах зростання кредитного навантаження та коливань маржі.

Управління капіталом Товариства зосереджене на підтриманні достатнього рівня ліквідності, контролі дебіторської заборгованості, оптимізації закупівель та раціональному використанні короткострокових кредитів. З огляду на динаміку фінансових показників та ЕБИТДА, Товариству доцільно посилити роботу щодо підвищення операційної ефективності, оптимізації витрат та збалансування структури поточних зобов'язань, зберігаючи увагу до якості оборотного капіталу.

Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що зміни ринкових показників, таких як валютні курси, процентні ставки та ціни на акції, вплинуть на дохід або вартість фінансових інструментів. Завдання з управління ринковими ризиками полягає в управлінні та контролі ринкового ризику в межах прийнятних параметрів, оптимізуючи прибутковість.

Валютні ризики

Валютний ризик – це ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься внаслідок змін валютних курсів.

Залежність Товариства від валютного ризику представлена на основі балансової вартості відповідних активів у валюті.

Станом на 31 грудня 2025 року, залежність Товариства від валютного ризику представлена наступним чином:

Станом на 31 грудня 2025	USD
<i>Фінансові активи:</i>	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	40
Всього фінансових активів	40

Станом на 31 грудня 2024 року, залежність Компанії від валютного ризику представлена наступним чином:

Станом на 31 грудня 2024	USD
<i>Фінансові активи:</i>	
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	49
Всього фінансових активів	49

У таблиці нижче розкривається інформація про чутливість прибутку або збитку та капіталу до обґрунтовано можливих змін у курсах обміну валют, які застосовувались на звітну дату, за умови, що всі інші змінні величини залишались незмінними.

	31 грудня 2024	31 грудня 2025
Зміна, %	10%	10%
USD	5	4

Примітка 12. Події після дати балансу

Суттєвих подій після звітної дати не відбулося.

Керівник _____



Алла ШИШОВА