



Стоунлайт

ТОВ "ОРІЄНТИР-БУДЕЛЕМЕНТ"

КОНСОЛІДОВАНА ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності
та Звіт незалежного аудитора за рік що закінчився
31 грудня 2025 року

ЗМІСТ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	4
ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЩОДО ПІДГОТОВКИ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ СТАНОМ НА 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ ТА ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ ЗАЗНАЧЕНОЮ ДАТОЮ	11
КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН	12
КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД	13
КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ	14
КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ	16
ПРИМІТКИ ДО КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	17
1. Загальна інформація	17
2. Операційне середовище та припущення про безперервність діяльності	17
3. Затвердження консолідованої фінансової звітності	18
4. Основа підготовки консолідованої фінансової звітності	18
4.1. Основа підготовки консолідованої фінансової звітності	18
4.2. Функціонала валюта та валюта звітності	18
4.3. Використання оціночних суджень і припущень	18
5. Основні принципи облікової політики	19
5.1. Основні засоби	19
5.2. Нематеріальні активи	19
5.3. Фінансові інструменти	20
5.4. Грошові кошти та їх еквіваленти	22
5.5. Запаси	22
5.6. Торгова та інша дебіторська заборгованість	23
5.7. Облік орендних операцій	24
5.8. Виплати працівникам	24
5.9. Облік зобов'язань	25
5.10. Облік забезпечень	25
5.11. Визнання доходу	26
5.12. Витрати на позики	26
5.13. Оподаткування	27
5.14. Оренда	27
5.15. Застосування нових або переглянутих стандартів та роз'яснень	28
6. Основні засоби	30
7. Нематеріальні активи	32
8. Довгострокова дебіторська заборгованість	32
9. Запаси	32
10. Інша поточна дебіторська заборгованість	32
11. Грошові кошти та їх еквіваленти	32
12. Власний капітал	33
12.1. Статутний капітал	33
12.2. Нерозподілений прибуток	33
13. Інші непоточні фінансові зобов'язання	33
13.1. Довгострокові процентні позики	33
13.2. Зобов'язання з оренди	33
14. Поточні забезпечення	34
15. Інша поточна кредиторська заборгованість	34
16. Деагрегація доходу від звичайної діяльності	34
17. Інші операційні доходи	34
18. Витрати на збут	35
19. Адміністративні витрати	35
20. Інші операційні витрати	35
21. Фінансові доходи	35
22. Фінансові витрати	35
23. Податкові доходи (витрати)	36
24. Розкриття інформації про пов'язані сторони	36
25. Справедлива вартість фінансових інструментів	38
26. Опис цілей, політики та процесів управління ризиками	39

26.1.	Валютний ризик.....	39
26.2.	Ризик ліквідності.....	40
26.3.	Управління капіталом	41
27.	Події після звітної дати	41

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА ЩОДО АУДИТУ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ОРІЄНТИР-БУДЕЛЕМЕНТ»

Власникам та керівництву

Товариства з обмеженою відповідальністю «Орієнтир-Буделемент»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ КОНСОЛІДОВАНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка із застереженням

Ми провели аудит консолідованої фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Орієнтир-Буделемент» та його дочірнього підприємства (далі - «Група»), що складається із консолідованого звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2025 р., консолідованого звіту про сукупний дохід, консолідованого звіту про зміни у власному капіталі та консолідованого звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, і приміток до консолідованої фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» консолідована фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Групи на 31 грудня 2025 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Примітка 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони» містить, зокрема, інформацію про винагороду основного управлінського персоналу у складі 7 осіб, що становить суму 69 681 тис. грн. Ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі, щодо сум винагороди основного управлінського персоналу і не можемо висловити свою думку щодо повноти та відповідності розкриття інформації.

Ми провели аудит відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» і Міжнародних стандартів аудиту (надалі – МСА).

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Групи згідно з Міжнародним Кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ.

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 «Операційне середовище та припущення про безперервність діяльності» до фінансової звітності, яка описує несприятливий вплив військової агресії російської федерації проти України, розпочатої 24 лютого 2022 року.

Як зазначено у Примітці 2 «Операційне середовище та припущення про безперервність діяльності», ці події або умови, разом з іншими питаннями, викладеними в цій Примітці, вказують, що існує суттєва невизначеність, пов'язана з непередбачуваним наразі впливом військових дій на території України, що тривають, що може поставити під сумнів здатність Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Пояснювальний параграф щодо звітування у форматі IXBRL

Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» передбачається складання консолідованої фінансової звітності Групи за МСФЗ в єдиному електронному форматі (IXBRL). Як зазначено в Примітці 4.1 до консолідованої фінансової звітності на дату затвердження консолідованої фінансової звітності управлінський персонал Групи ще не склав консолідовану фінансову звітність у форматі IXBRL через обставини, описані в Примітці 4.1 і планує скласти та подати консолідовану фінансову звітність у форматі IXBRL коли це стане можливим. Нашу думку з цього питання не модифіковано.

Ключові питання аудиту

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

Ключове питання аудиту

Визнання доходів від реалізації готової продукції

Довгострокові позики в іноземній валюті які обліковуються за амортизованою собівартістю в статті «Інші довгострокові зобов'язання» в сумі 801 720 тис. грн.

Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту

Із врахуванням елементу непередбачуваності та із застосуванням вибіркового підходу ми виконали наступні процедури:

- тестування окремих операцій щодо правильності їх відображення у відповідному періоді;
- отримання зовнішніх підтверджень від покупців та тестування первинних документів;
- звірка даних первинних документів з відібраними операціями та умовами поставки.

За результатами виконаних нами процедур ми з'ясували, що обсяги реалізації готової продукції у 2025 році включені до звіту про сукупний дохід в повному обсязі.

Наші аудиторські процедури включали наступне:

- розгляд Облікової політики Групи щодо її відповідності вимогам МСФЗ;
- аналіз договорів стосовно сум, строків та процентних ставок;
- аналіз договорів стосовно сум відступлення права вимоги;
- розуміння відповідності процентних ставок передбачених договорами та ринкових ставок;
- здійснення контрольних перерахунків сум нарахованих процентів за ефективною ставкою.

За результатами виконаних нами процедур ми не виявили невідповідності. Інформація про суми отриманих позик у консолідованій фінансовій звітності є достатньою та прийнятною.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі звіту про управління, складеного відповідно до статті 11 Закону про бухгалтерський облік, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї, який ми отримали до дати цього звіту аудитора.

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

У зв'язку з нашим аудитом консолідованої фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомлення з іншою інформацією, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця 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.

Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

Ми дотримуємось вимог Міжнародного стандарту управління якістю 1 «Управління якістю для фірм, що виконують аудити чи огляди фінансової звітності, або інші завдання з надання впевненості чи супутніх послуг» та, відповідно, впровадили комплексну систему контролю якості, включаючи задокументовану політику та процедури щодо дотримання етичних вимог, професійних стандартів і застосовних вимог законодавчих та нормативних актів.

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

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

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

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Інша інформація, яка вимагається статтею 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

У відповідності до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» ми наводимо в нашому звіті незалежного аудитора наступну інформацію, яка вимагається на додаток до вимог Міжнародних стандартів аудиту:

Призначення і тривалість аудиторського завдання

Нас було призначено аудиторами 09 грудня 2025 р. відповідно до договору №32(А) на виконання завдання з аудиту консолідованої фінансової звітності для виконання аудиту консолідованої фінансової звітності Групи за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р. Це другий рік нашого призначення на завдання з обов'язкового аудиту консолідованої фінансової звітності Групи.

Надання неаудиторських послуг та незалежність

Ми підтверджуємо, що наскільки ми знаємо і переконані, ми не надавали Групі заборонені законодавством неаудиторські послуги, зазначені у четвертій частині статті 6 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність». Ми, включаючи ключового партнера з аудиту, були незалежними по відношенню до Групи при проведенні нашого аудиту.

Аудиторські оцінки

Твердження про ідентифікацію та оцінку нами ризиків суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора.

Ми виконали процедури, необхідні для отримання інформації, яка використовується під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства.

Під час планування аудиту ми визначили, що завдання з аудиту консолідованої фінансової звітності Групи супроводжується високим аудиторським ризиком, складовими якого є бізнес-ризик Групи та притаманний йому обліковий ризик, який ми визначили як помірний. За нашими аудиторськими оцінками бізнес-ризик полягає у тому, що Група належить до підприємств, що становлять суспільний інтерес.

На підставі ідентифікованих та оцінених нами ризиків суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності ми провели наступні аудиторські процедури:

- підвищили рівень професійного скептицизму;
- призначили відповідний до цих обставин персонал;
- збільшили обсяг проведених аналітичних процедур;
- досліджували, чи були наявні і/чи незвичні операції, що відбулися близько перед закінченням року;
- оцінили прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованості облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації у консолідованій фінансовій звітності, зроблених управлінським персоналом Групи;
- здійснили оцінку загального подання, структури та змісту консолідованої фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також того, чи показує консолідована фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного їх відображення;
- проаналізували висновок щодо прийнятності використання управлінським персоналом Групи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку на основі отриманих аудиторських доказів;
- проаналізували інформацію про те, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Групи продовжити діяльність на безперервній основі.

Пояснення щодо результативності аудиту в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством

Цілі нашого аудиту щодо шахрайства полягають у ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення консолідованої фінансової звітності внаслідок шахрайства, отриманні прийнятних аудиторських доказів в достатньому обсязі щодо оцінених ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства за допомогою виконання належних аудиторських процедур у відповідь на ці ризики, а також в прийнятті необхідних заходів щодо фактичних або підозрюваних випадків шахрайства, виявлених в ході аудиту. Однак основну відповідальність за запобігання і виявлення випадків шахрайства несуть ті, кого наділено найвищими повноваженнями, і управлінський персонал Групи.

При ідентифікації та оцінці ризиків суттєвого викривлення в частині виявлення порушень, зокрема пов'язаних із шахрайством та недотриманням вимог законодавчих та нормативних актів, наші процедури, серед іншого, включали наступне:

- запити управлінському персоналу та тим, кого наділено найвищими повноваженнями, включаючи отримання та перегляд підтверджувальної документації стосовно політики та процедур Групи, щодо:

- ідентифікації, оцінювання та дотримання вимог законодавчих і нормативних актів, а також наявності відомостей про будь-які випадки їх порушення;
- виявлення та реагування на ризики шахрайства та наявності відомостей про будь-яке фактичне, підозрюване або передбачуване шахрайство;
- внутрішні контролю, запроваджені для зменшення ризиків, пов'язаних з шахрайством або недотриманням вимог законодавчих та нормативних актів.
- обговорення членами команди із завдання з аудиту та залученими внутрішніми фахівцями з оподаткування, оцінювання та інформаційних технологій того, за яких обставин та на якому етапі консолідована фінансова звітність Групи може бути вразливою щодо суттєвого викривлення внаслідок шахрайства, включаючи спосіб вчинення шахрайства. В рамках такого обговорення ми ідентифікували потенціал для шахрайства у сфері визнання доходів; і:
- отримання розуміння законодавчих і нормативних актів, які застосовуються до Групи, та складають нормативно-правову основу її діяльності. При цьому ми приділяли особливу увагу тим законам і нормативним актам, які безпосередньо впливали на консолідовану фінансову звітність або які мали фундаментальний вплив на діяльність Групи. Ключові закони та нормативні акти, які ми розглядали у цьому контексті,

Наші процедури у відповідь на інші ідентифіковані ризики, серед іншого, полягали в наступному:

- огляд розкриттів до консолідованої фінансової звітності та тестування підтверджувальної документації для того, щоб оцінити дотримання вимог відповідних законів і нормативних актів, розглянутих в цьому розділі;
- запит управлінському персоналу та внутрішнім юристам щодо існуючих та потенційних судових позовів та претензій;
- виконання аналітичних процедур для виявлення будь-яких незвичайних або несподіваних взаємозв'язків, які можуть вказувати на ризики суттєвих викривлень внаслідок шахрайства;
- ознайомлення з протоколами засідань тих, кого наділено найвищими повноваженнями,
- тестування відповідності провадок, відображених у головній книзі, та інших коригувань;
- оцінка того, чи свідчать судження та рішення, зроблені управлінським персоналом при визначенні облікових оцінок, на наявність упередженості; і оцінювання економічного обґрунтування щодо значних операцій, які є незвичайними або виходять за межі звичайного перебігу бізнесу.

Ми також повідомили відповідні ідентифіковані закони та нормативні акти, потенційні ризики шахрайства всім членам команди завдання з аудиту включаючи внутрішніх фахівців, і залишалися протягом всього аудиту настороженими щодо будь-яких ознак шахрайства або недотримання вимог законів і нормативних актів.

включали відповідне податкове
законодавство.

Узгодженість з додатковим звітом для аудиторського комітету або органу (підрозділу), на який покладено відповідні функції

Групою не створено аудиторський комітет, а також відсутній орган (підрозділ) на який покладено відповідні повноваження.

Ми підтверджуємо, що наша аудиторська думка щодо консолідованої фінансової звітності, викладена в цьому звіті незалежного аудитора, узгоджуються з додатковим звітом тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

Пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Ми визначили обсяг аудиту консолідованої фінансової звітності таким чином, щоб ми могли виконати завдання та отримати прийнятні докази в достатньому обсязі для висловлення думки з урахуванням облікових оцінок, а також специфіки галузі, в якій Група здійснює свою діяльність.

Опис обсягу та властиві для аудиту обмеження викладені в розділі «Відповідальність аудитора за аудит консолідованої фінансової звітності» цього Звіту незалежного аудитора. Через властиві для аудиту обмеження разом із властивими обмеженнями системи внутрішнього контролю існує неминучий ризик того, що деякі суттєві викривлення можуть бути не виявлені, навіть якщо аудит належно спланований і виконаний відповідно до МСА.

Основні відомості про аудиторську фірму:

Повне найменування суб'єкта аудиторської діяльності: Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Капітал Плюс»;

Ідентифікаційний код: 30371406;

ТОВ «Аудиторська фірма «Капітал Плюс» включено до Розділу 4 «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за № 2069.

Посилання на Реєстр: <https://register.apob.org.ua/uk>

Веб сторінка суб'єкта аудиторської діяльності: <https://capital-plus.com.ua/>

Місцезнаходження: вул. Кирилівська, буд. 14-18, кв. 49, м. Київ, 04080, Україна. Телефон +380 44 5026718.

Партнером із завдання (Ключовий партнер) з аудиту ТОВ «Аудиторська фірма «Капітал Плюс», результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є Цехмістренко Ігор Станіславович

Ключовий партнер з аудиту


Ігор ЦЕХМІСТРЕНКО
(номер реєстрації в реєстрі аудиторів 100830).



29 травня 2026 р.

Заява про відповідальність керівництва щодо підготовки і затвердження консолідованої фінансової звітності станом на 31 грудня 2025 року та за рік, що закінчився зазначеною датою

Керівництво відповідає за підготовку консолідованої фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «Орієнтир-Буделемент» та його дочірнього підприємства (надалі - Група), станом на 31 грудня 2025 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до МСФЗ.

Під час підготовки консолідованої фінансової звітності керівництво Групи відповідає за:

- належний вибір та застосування облікової політики;
- подання інформації, включно з обліковою політикою, у спосіб, який забезпечує її доцільність, достовірність, порівнянність та зрозумілість;
- додаткове розкриття інформації у випадках, коли дотримання спеціальних вимог МСФЗ є недостатнім для розуміння користувачами впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові показники діяльності Групи;
- здійснення оцінки щодо здатності Групи продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво також відповідає за:

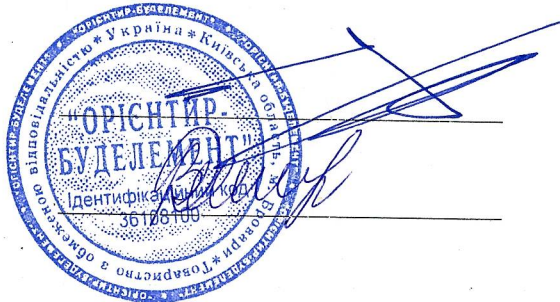
- створення, впровадження та підтримання ефективною та надійною системи внутрішнього контролю;
- ведення належної облікової документації, яка дозволяє в будь-який час продемонструвати та пояснити операції Групи та розкрити інформацію з достатньою точністю щодо фінансового стану і яка надає керівництву можливість забезпечити відповідність фінансової звітності Групи вимогам МСФЗ;
- ведення облікової документації у відповідності до українського законодавства та МСФЗ;
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Групи; та
- виявлення і запобігання випадкам шахрайства та інших порушень.

Випущена консолідована фінансова звітність Групи станом на 31 грудня 2025 року та за рік, що закінчився зазначеною датою, була затверджена керівництвом 29 квітня 2026 року.

Від імені керівництва:

Керівник

Головний бухгалтер



Іванченко М.І.

Дзюба В.В.

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

станом на 31 грудня 2025 р.

у тисячах гривень

Прим.

31 грудня 2025 р.

31 грудня 2024 р.

АКТИВИ			
Необоротні активи			
Основні засоби	6	592 131	597 769
Нематеріальні активи	7	4 839	2 581
Відстрочені податкові активи	23	10 950	17 783
Довгострокова дебіторська заборгованість	8	1 369	7 566
Всього необоротних активів		609 289	625 699
Оборотні активи			
Запаси	9	197 123	207 426
Торговельна дебіторська заборгованість		46	-
Передплата сплачена		25 977	14 534
Інша поточна дебіторська заборгованість	10	150 140	35 090
Поточні фінансові активи		31 346	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	11	514 334	1 111 913
Всього оборотних активів		918 966	1 368 963
Всього активів		1 528 255	1 994 662
КАПІТАЛ			
Статутний капітал	12.1	149 740	149 740
Інші резерви	12.2	-	-
Нерозподілений прибуток	12.3	395 858	539 394
ВСЬОГО КАПІТАЛУ		545 598	689 134
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Довгострокові зобов'язання			
Інші непоточні фінансові зобов'язання	13	155 172	806 918
Всього довгострокових зобов'язань		155 172	806 918
Поточні зобов'язання			
Передплата одержана		228 492	187 672
Торговельна кредиторська заборгованість		15 565	12 238
Поточні забезпечення	14	26 127	18 393
Інша поточна кредиторська заборгованість	15	557 301	280 307
Всього поточних зобов'язань		827 485	498 610
ВСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАНЬ		982 657	1 305 528
ВСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАНЬ ТА КАПІТАЛУ		1 528 255	1 994 662

Керівник

Головний бухгалтер



Іванченко М.І.

Дзюба В.В

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.

у тисячах гривень	Прим.	2025 рік	2024 рік
Дохід від звичайної діяльності	<u>16</u>	3 379 645	3 230 102
Собівартість реалізації		(2 176 172)	(1 965 739)
Валовий прибуток		1 203 473	1 264 363
Інші операційні доходи	<u>17</u>	118 401	191 022
Витрати на збут	<u>18</u>	(135 809)	(89 234)
Адміністративні витрати	<u>19</u>	(124 742)	(114 338)
Інші операційні витрати	<u>20</u>	(197 082)	(223 810)
Прибуток від основної діяльності		864 241	1 028 003
Фінансові доходи	<u>21</u>	11 144	365
Фінансові витрати	<u>22</u>	(424 257)	(322 156)
Прибуток/(збиток) до оподаткування		451 128	706 212
Податкові доходи (витрати)	<u>23</u>	(84 515)	(142 903)
Прибуток/(збиток) за рік		366 613	563 309
Всього сукупного доходу за рік		366 613	563 309

Керівник

Іванченко М.І.

Головний бухгалтер

Дзюба В.В.



КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.

у тисячах гривень

	Прим.	2025	2024
Грошові потоки від (для) операційної діяльності			
Класи надходжень грошових коштів від операційної діяльності			
Надходження від продажу товарів та надання послуг		4 085 216	3 816 139
Надходження за преміями та вимогами про відшкодування збитків, ануїтетами та іншими виплатами за полісами		-	-
Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності		6 358	65 360
Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності			
Виплати постачальникам за товари та послуги		(2 398 235)	(2 254 309)
Виплати працівникам та виплати від їх імені		(292 606)	(235 143)
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю		(460 497)	(484 733)
Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності		940 236	907 314
Проценти отримані		92 444	111 989
Дивіденди сплачені		(450 000)	(94 150)
Повернення податків на прибуток (сплата)		(153 047)	(107 153)
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)		429 633	818 000
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності			
Грошові потоки від втрати контролю над дочірніми підприємствами або іншими господарськими одиницями		-	-
Інші виплати грошових коштів для придбання інструментів капіталу або боргових інструментів інших суб'єктів господарювання		(30 000)	-
Надходження від продажу нематеріальних активів		-	-
Придбання основних засобів		(48 035)	-
Придбання нематеріальних активів		(665)	-
Грошові аванси та кредити, надані іншим сторонам		-	-
Надходження грошових коштів від повернення авансів та кредитів, наданих іншим сторонам		-	-
Проценти отримані		-	-
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)		(78 700)	-
Грошові потоки від (для) фінансової діяльності			
Надходження від запозичень		305 590	287 201
Погашення запозичень		(974 114)	(763 606)
Проценти сплачені		(46 488)	(46 865)
Інші надходження (вибуття) грошових коштів		(233 261)	(193 975)
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)		(948 273)	(717 245)
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу		(597 340)	100 755
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та			

Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти

(239)

1 532

Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів після впливу змін валютного курсу

(597 579)

102 287

Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду

1 111 913

1 009 626

Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду

514 334

1 111 913

Керівник

Головний бухгалтер



Іванченко М.І.

Дзюба В.В.

КОНСОЛІДОВАНИЙ ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.

у тисячах гривень	Прим.	Статутний капітал	Додатковий капітал	Нерозподілений прибуток	Разом капітал
на 31 грудня 2023 р.		149 740	-	210 004	359 744
Виправлення помилок		-	-	-	-
відкориговано на 31 грудня 2023 р.		149 740	-	210 004	359 744
Прибуток/(збиток) за рік		-	-	563 309	563 309
Інші зміни в капіталі			-	(13 423)	(13 423)
Зменшення через інший розподіл між власниками, власний капітал				(220 496)	(220 496)
Всього змін в капіталі за 2024 рік		-	-	329 390	329 390
на 31 грудня 2024 р.		149 740	-	539 394	689 134
Виправлення помилок		-	-	-	-
відкориговано на 31 грудня 2024 р.		149 740	-	539 394	689 134
Прибуток/(збиток) за рік		-	-	366 613	366 613
Інші зміни в капіталі				(59)	(59)
Зменшення через інший розподіл між власниками, власний капітал		-	-	(510 090)	(510 090)
Всього змін в капіталі за 2025 рік		-	-	(143 536)	(143 536)
на 31 грудня 2025 р.		149 740	-	395 858	545 598

Керівник

Головний бухгалтер



Іванченко М.І.

Дзюба В.В.

Примітки до консолідованої фінансової звітності

1. Загальна інформація

Консолідована фінансова звітність складається з фінансової звітності материнської Компанії ТОВ «Орієнтир-Буделемент» та його дочірнього підприємства ТОВ «Орієнтир-Рівне» (надалі - Група), яку було підготовано відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі «МСФЗ»).

Материнська Компанія ТОВ «Орієнтир-Буделемент» є приватним підприємством, створеним 26 січня 2009 року за законодавством України.

Основні відомості ТОВ «Орієнтир-Буделемент»

Ідентифікаційний код юридичної особи: 36108100

Місцезнаходження юридичної особи: 07400, Київська область, місто Бровари, бульвар Незалежності, будинок 28 А

Види діяльності за КВЕД-2010: 23.61 Виготовлення виробів із бетону для будівництва (основний)

43.39 Інші роботи із завершення будівництва

71.12 Діяльність у сфері інжинірингу, геології та геодезії, надання послуг технічного консультування в цих сферах

41.10 Організація будівництва будівель

Дочірня Компанія ТОВ «Орієнтир-Рівне» (ЄДРПОУ 45636829) є приватним підприємством, яке створене 08 березня 2024 року та належить материнській Компанії ТОВ «Орієнтир-Буделемент» 100% участі.

Кінцевими бенефіціарними власниками Групи є громадяни України: Шпиг Андрій Федорович та Шпиг Олександр Федорович.

Група успішно працює і займає лідируючі позиції на ринку України з виготовлення виробів з бетону для будівельних потреб, зокрема:

- блоки газобетоні;
- блоки для стін;
- газобетон.

Уся продукція, що виготовляє та реалізує ТОВ «Орієнтир-Буделемент», продається під торговою маркою «STONELIGHT».

Газобетонні блоки «STONELIGHT» виробляються на автоматизованій лінії відомої фірми «Хеттен» (Німеччина), що гарантує високу міцність будівель, надточну геометрію стін та істотну економію при будівництві з блоків марки «STONELIGHT». Виробництво ведеться за фірмовою технологією, розробленою постачальником обладнання. Устаткування і продукція, що на ньому виготовляється відповідають світовим стандартам якості.

За рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, середня кількість штатних працівників Групи з урахуванням сумісників та осіб, які знаходяться у декретній відпустці, становила 367 осіб (31 грудня 2024: 363 особи).

2. Операційне середовище та припущення про безперервність діяльності

24 лютого 2022 року російська федерація почала своє вторгнення в Україну з використанням прямої військової сили, що призвело до інтенсивного військової агресії проти України, яка на дату затвердження цієї фінансової звітності все ще триває. Незважаючи на те, що Групі вдалося продовжити свою діяльність, війна продовжує створювати загрозу для господарських операцій Групи та є суттєвою невизначеністю щодо здатності Групи продовжувати свою діяльність як безперервну діяльність.

Вплив агресивних дій російської федерації на економіку України багатогранний. Якесь із можливих наслідків будуть подолані порівняно швидко, для вирішення інших можуть знадобитися роки та сотні мільярдів доларів інвестицій. Наразі очевидним є одне – наслідки війни російської федерації проти України відчуватимуться практично в усьому світі.

Всі ці зазначені події значно вплинули на діяльність будівельного ринку України. Стабільність економіки України значною мірою залежить від політики та дій уряду, спрямованих на подолання військової агресії, відновлення територіальної цілісності України.

Дана фінансова звітність була підготована на основі припущення, що Група є організацією, здатною продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому, а Керівництво Групи має намір і в подальшому розвивати господарську діяльність Групи.

На дату затвердження цієї фінансової звітності не було пошкоджень та руйнувань критично важливих активів Групи, які перешкоджали б продовженню безперервної діяльності Групи, але управлінський персонал Групи оцінює, що суттєва невизначеність все ще залишається, оскільки деякі з невизначеностей

знаходяться поза контролем керівництва Групи, а тривалість і вплив війни на даний момент неможливо передбачити.

Дана фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва щодо можливого впливу умов здійснення діяльності в Україні на операції та фінансовий стан Групи. Фінансова звітність не містить будь-яких коригувань відображених сум, які були б необхідні, якби Група була неспроможною продовжувати свою діяльність та реалізовувало свої активи не в ході звичайної діяльності. Майбутні умови можуть відрізнятись від оцінок керівництва. Дана фінансова звітність не включає ніяких коригувань, які могли б мати місце як результат такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено якщо вони стануть відомими і їх буде можливо оцінити.

Якщо Група не зможе продовжувати реалізовувати активи та виконувати зобов'язання в ході звичайної діяльності, необхідно буде відкоригувати суми у звіті про фінансовий стан у майбутньому, щоб відобразити ці обставини, які можуть суттєво змінити оцінку та класифікацію певних показників, що містяться в фінансовій звітності.

3. Затвердження консолідованої фінансової звітності

Цю консолідовану фінансову звітність за період, що закінчився 31 грудня 2025 року, було затверджено до випуску від імені керівництва Групи 29 квітня 2026 року.

4. Основа підготовки консолідованої фінансової звітності

4.1. Основа підготовки консолідованої фінансової звітності

Цю консолідовану фінансову звітність було складено на основі бухгалтерських записів Групи згідно з МСФЗ та на основі принципу історичної вартості. Консолідовану фінансову звітність представлено в українських гривнях (гривнях). Якщо не зазначено інше, всі суми відображено у тисячах (тисячі гривень).

Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» передбачено, що підприємства, які складають фінансову звітність за МСФЗ, повинні складати та подавати фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (XBRL). Станом на дату затвердження цієї консолідованої фінансової звітності Комітетом з управління Системою фінансової звітності не затверджено електронний формат Таксономії UA XBRL МСФЗ 2025 року. Виходячи з наведеного Керівництво Групи планує підготувати звіт у форматі XBRL коли це стане можливим.

4.2. Функціонала валюта та валюта звітності

Ґрунтуючись на економічній сутності операцій та обставинах діяльності, Група визначила українську гривню в якості функціональної валюти та валюти подання. Виходячи з цього, операції в інших валютах, ніж гривня, розглядаються як операції в іноземних валютах.

Станом на звітні дати та у періодах звітності поточний валютний курс, використаний для відображення операцій у консолідованій фінансовій звітності, становив:

	На 31 грудня 2025	Середній курс за 2025 рік	На 31 грудня 2024	Середній курс за 2024 рік
UAH/USD	42,39	41,63	42,04	40,15
UAH/EUR	49,86	47,06	43,93	43,45

4.3. Використання оціночних суджень і припущень

Група використовує оцінки та припущення, які впливають на суми, що відображаються у консолідованій фінансовій звітності, та на балансову вартість активів та зобов'язань. Розрахунки та судження постійно оцінюються і базуються на попередньому досвіді керівництва та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин. Крім вказаних оцінок, керівництво Групи також використовує певні професійні судження при застосуванні принципів облікової політики.

Професійні судження, які чинять найбільш суттєвий вплив на суми, відображені у даній фінансовій звітності, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, включають:

- (i) знецінення нефінансових активів;
- (ii) терміни експлуатації основних засобів;
- (iii) резерви під очікувані кредитні збитки;
- (iv) резерви по застарілим і неліквідним запасам;

(i) Знецінення нефінансових активів – Балансова вартість активів Групи переглядається на предмет виявлення ознак, що свідчать про наявність знецінення таких активів. При визначенні знецінення активи, які не генерують незалежні грошові потоки, відносяться до відповідної одиниці, яка генерує грошові потоки. Керівництво застосовує суб'єктивне судження при віднесенні активів, які не генерують незалежні грошові потоки, до відповідних генеруючих одиниць, а також при оцінці термінів і величини відповідних грошових потоків в рамках розрахунку вартості використання. При розрахунку вартості використання майбутні грошові потоки оцінюються для кожного активу на підставі прогнозу надходжень грошових коштів відповідно до останніх наявних даних бюджетів. Модель дисконтування грошових потоків вимагає досить великої кількості оцінок і припущень щодо майбутніх темпів зростання ринку, ринкового попиту на продукти і очікуваної прибутковості продажів. В силу свого суб'єктивного характеру дані оцінки, швидше за все, відрізняються від майбутніх фактичних результатів діяльності і грошових потоків, і, можливо, ці відмінності будуть істотними.

(ii) Терміни експлуатації основних засобів – Група оцінює терміни експлуатації основних засобів, як мінімум, на кінець кожного звітного періоду та, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни відображаються як зміни в облікових оцінках згідно з МСФЗ 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки». Ці оцінки можуть мати істотний вплив на балансову вартість основних засобів і на амортизаційні витрати протягом періоду.

(iii) Резерви під очікувані кредитні збитки (ОКЗ) – Група використовує матрицю резервів для розрахунку ОКЗ за торговою дебіторською заборгованістю. Ставки резервів встановлюються в залежності від кількості днів прострочення платежу для різних груп з аналогічними характеристиками виникнення збитків. В основі матриці резервів лежать дані щодо виникнення дефолтів в минулих періодах. Група буде оновлювати матрицю, щоб скоригувати минулий досвід виникнення кредитних збитків з урахуванням прогнозованої інформації. На кожну звітну дату дані про рівень дефолту в попередніх періодах оновлюються і аналізуються зміни прогнозних оцінок.

5. Основні принципи облікової політики

5.1. Основні засоби

Основні засоби, будівлі і землі, обліковуються за моделлю собівартості. Амортизація об'єкта починається тоді, коли він стає доступним для використання. Амортизація розраховується прямолінійним методом протягом наступних оціночних термінів корисного використання активів:

Строк корисного використання, роки

Будівлі та споруди	9-20 років
Машини та обладнання	1-20 років
Транспортні засоби	2-10 років
Меблі та устаткування	1-10 років
Інші основні засоби	2-20 років

Після введення в експлуатацію об'єкта основних засобів, всі наступні витрати, пов'язані з повсякденним обслуговуванням і поточним ремонтом, визнаються витратами по мірі їх виникнення. Капітальний ремонт, добудова і інші значні поліпшення, які в майбутньому, як очікується, призведуть до збільшення економічних вигоди у результаті експлуатації таких основних засобів, збільшують балансову вартість відповідних основних засобів.

На кожну звітну дату Група оцінює, чи є якась ознака того, що корисність об'єкту основних засобів може зменшитися. По активам, корисність яких була зменшена, оцінюються можливості та ознаки відновлення корисності.

5.2. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи відображаються в обліку за первісною вартістю за вирахуванням сум накопиченої амортизації та резерву під знецінення. Амортизація нараховується прямолінійним методом протягом терміну використання даних активів. Очікуваний строк корисного використання та метод амортизації перевіряються на кінець кожного звітного року. Зміна строків корисного використання враховується перспективно.

Строк корисного використання, роки

Назви брендів	8 років
Ліцензії та франшизи	20 років
Комп'ютерне програмне забезпечення	5-10 років

Назви брендів придбані бренди капіталізуються в сумі понесених витрат на їх придбання.

Ці витрати амортизуються прямолінійним методом протягом усього розрахункового терміну корисного використання (до 8 років).

Ліцензії та франшизи – придбанні ліцензії та франшизи капіталізуються в сумі понесених витрат на їх придбання.

Ці витрати амортизуються прямолінійним методом протягом усього розрахункового терміну корисного використання (до 20 років).

Комп'ютерне програмне забезпечення – придбані ліцензії на комп'ютерне програмне забезпечення капіталізуються в сумі понесених витрат на придбання і установку конкретного програмного забезпечення. Ці витрати амортизуються прямолінійним методом протягом усього розрахункового терміну корисного використання (від 5 до 10 років).

Витрати, пов'язані з розробкою або підтримкою комп'ютерних програм, враховуються у складі витрат по мірі виникнення. Витрати, безпосередньо пов'язані з розробкою окремо взятого індивідуального програмного продукту, який буде контролюватися Групою і від використання, якого, ймовірно, буде отриманий дохід, що перевищує собівартість, протягом періоду більш ніж один рік, враховуються у складі нематеріальних активів.

5.3. Фінансові інструменти

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою собівартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю Група відносить облигації, депозити та довгострокову дебіторську заборгованість, в тому числі позики та векселі.

Застосовуючи аналіз дисконтованих грошових потоків, Група використовує одну чи кілька ставок дисконту, які відповідають переважаючим на ринку нормам доходу для фінансових інструментів, які мають в основному подібні умови і характеристики, включаючи кредитну якість інструмента, залишок строку, протягом якого ставка відсотка за контрактом є фіксованою, а також залишок строку до погашення основної суми та валюти, в якій здійснюватимуться платежі.

Група оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює:

- 12-місячним очікуваним кредитним збиткам у разі, якщо кредитний ризик на звітну дату не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання;
- очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс з моменту первісного визнання.

Для фінансових активів кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь Групи за договором і грошовими потоками, які Група очікує отримати.

Станом на кожну дату Група оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. При виконанні такої оцінки Група замість зміни суми очікуваних кредитних збитків використовує зміну ризику настання дефолту (невиконання зобов'язань) протягом очікуваного строку дії фінансового інструменту. Для виконання такої оцінки Група порівнює ризик настання дефолту за фінансовим інструментом на звітну дату з ризиком настання дефолту за фінансовим інструментом на дату первісного визнання, і враховує при цьому обґрунтовано необхідну та підтверджену інформацію, що є доступною без надмірних витрат або зусиль і вказує на значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання.

Група може зробити припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було з'ясовано, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату.

У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, Група оцінює очікувані кредитні збитки як різницю між валовою балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованою за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом. Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності.

Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку відносяться акції та паї (частки) господарських товариств. Після первісного визнання Група оцінює їх за справедливою вартістю.

Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі. Якщо акції мають обіг більш, як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів

такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому Група зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок, або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Якщо є підстави вважати, що балансова вартість суттєво відрізняється від справедливої, Група визначає справедливу вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'юктурі фондового ринку.

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід.

Судження щодо справедливої вартості активів Групи

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з врахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Керівництво Групи вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

- вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій;
- вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби керівництво Групи використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати оферти і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у консолідованій фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

Розуміючи важливість використання облікових оцінок та припущень щодо справедливої вартості фінансових активів в разі відсутності вхідних даних щодо справедливої вартості першого рівня, Керівництво Групи планує використовувати оцінки та судження які базуються на професійній компетенції працівників Підприємства, досвіді та минулих подіях, а також з використанням розрахунків та моделей вартості фінансових активів. Залучення зовнішніх експертних оцінок щодо таких фінансових інструментів де оцінка, яка базується на професійній компетенції, досвіді та розрахунках є недостатньою, на думку Керівництва є прийнятним та необхідним.

Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

Керівництво Групи застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості й динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Групи фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

Використання ставок дисконтування

Ставка дисконту - це процентна ставка, яка використовується для перерахунку майбутніх потоків доходів в єдине значення теперішньої (поточної) вартості, яка є базою для визначення ринкової вартості бізнесу. З економічної точки зору, в ролі ставки дисконту є бажана інвестору ставка доходу на вкладений капітал у відповідні з рівнем ризику подібні об'єкти інвестування, або - ставка доходу за альтернативними варіантами

інвестицій із зіставлення рівня ризику на дату оцінки. Ставка дисконту має визначатися з урахуванням трьох факторів:

- вартості грошей у часі;
- вартості джерел, які залучаються для фінансування інвестиційного проекту, які вимагають різні рівні компенсації;
- фактору ризику або міри ймовірності отримання очікуваних у майбутньому доходів.

Для визначення теперішньої вартості майбутніх грошових потоків Група застосовує інформацію про місячні ставки для подібного за строком та валютою фінансового інструменту за даними статистичної звітності банків України сайту НБУ <https://bank.gov.ua/> за місяць, що передує події.

Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

Відносно фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, Група на дату виникнення фінансових активів та на кожну звітну дату визначає рівень кредитного ризику.

Група визнає резерв під збитки для очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами, які оцінюються за амортизованою вартістю, у розмірі очікуваних кредитних збитків за весь строк дії фінансового активу (при значному збільшенні кредитного ризику/для кредитно-знецінених фінансових активів) або 12-місячними очікуваними кредитними збитками (у разі незначного зростання кредитного ризику).

Зазвичай очікується, що очікувані кредитні збитки за весь строк дії мають бути визнані до того, як фінансовий інструмент стане прострочений. Як правило, кредитний ризик значно зростає ще до того, як фінансовий інструмент стане простроченим або буде помічено інші чинники затримки платежів, що є специфічними для позичальника, (наприклад, здійснення модифікації або реструктуризації).

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

Фінансові інструменти не вважаються такими, що мають низький кредитний ризик лише на підставі того, що ризик дефолту за ними є нижчим, ніж ризик дефолту за іншими фінансовими інструментами Групи або ніж кредитний ризик юрисдикції, в якій Група здійснює діяльність.

Очікувані кредитні збитки за весь строк дії не визнаються за фінансовим інструментом просто на підставі того, що він вважався інструментом із низьким кредитним ризиком у попередньому звітному періоді, але не вважається таким станом на звітну дату. У такому випадку Група з'ясує, чи мало місце значне зростання кредитного ризику з моменту первісного визнання, а отже чи постала потреба у визнанні очікуваних кредитних збитків за весь строк дії.

Очікувані кредитні збитки відображають власні очікування Групи щодо кредитних збитків.

5.4. Грошові кошти та їх еквіваленти

До складу грошових коштів та їх еквівалентів Група включає:

- гроші, що обліковуються на рахунках у банках у національній валюті (гривні);
- гроші, що обліковуються на рахунках у банках у іноземній валюті;
- готівкові кошти (каса) у національній валюті;
- готівкові кошти (каса) у іноземній валюті.

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

Первісна оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

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

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

5.5. Запаси

Первісна вартість запасів, придбаних за плату, є їх собівартістю та складається з таких фактичних витрат:

- сум, сплачуваних згідно з договором постачальнику, за вирахуванням непрямих податків;

- суми ввізного мита;
- суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються підприємству;
- витрати на переробку запасів (матеріальні витрати, витрати на оплату праці та накладні витрати) та інші прямі витрати, які здійснюються з метою доставки запасів до місця їх розташування та доведення до поточного стану, за винятком курсових різниць, торгових знижок, інших знижок та інших подібних статей.

Транспортно-заготівельні витрати розподіляє на собівартість кожної партії запасів або у випадку транспортних витрат, що надані залізничною дорогою – розподіляє ці витрати на собівартість запасів у відповідному періоді перевезень.

При відпуску запасів у виробництво, продажу чи іншому вибутті їх оцінку здійснює за методом середньозваженої собівартості.

Запаси, які не принесуть підприємству економічних вигід у майбутньому, визнаються неліквідними і списуються в бухгалтерському обліку на витрати. При складанні фінансової звітності такі запаси не відображаються в активах у балансі.

Готова продукція, що виробляється Групою (блоки з газобетону), обліковуються по виробничій собівартості відповідно до методики розрахунку передбаченою Положенням про формування собівартості готової продукції.

За технологією виробництва підприємство під час виробництва отримує:

- готову продукцію: блоки з газобетону 1 і 2 сорту марки D400 та D500 відповідно до розмірів;
- незавершене виробництво – залишки сировини в виробництві, по яким на певну дату розпочався виробничий цикл та ще не закінчився;
- зворотні відходи(крихта) при виробництві U-блоків.

До зворотних відходів відноситься крихта з газобетону. Частина бракованої продукції, що має значні відхилення від норм під час виробництва (тріщини, сколи, фізичні показники, технологічні проблеми) – перероблюється у крихту та використовується у виробничому процесі. В разі продажу зворотних відходів, їх собівартість визначається по ціні реалізації (звичайна ціна).

До незворотних відходів відносяться відходи, які Група не може реалізувати або використовувати.

До складу сировини і основних матеріалів у обліку Група відносить:

- цемент
- вапно (кальцієве (порошкове) та мелене)
- алюмінієву пасту
- пісок
- гіпс
- воду, яка входить до складу рецептури (покупну та власного видобутку).

До складу прямих витрат Група відносить витрати, які мають норми використання на одиницю продукції, і можуть бути віднесені безпосередньо на кожен із видів продукції.

До собівартості виробів прямо відноситься: сировина і основні матеріали (за вирахуванням зворотних відходів), напівфабрикати, передбачені і нормовані технологічним процесом, таропакувальні матеріали.

5.6. Торгова та інша дебіторська заборгованість

Для цілей фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як поточна (отримання очікується протягом поточного року або операційного циклу) або як довгострокова (дебіторська заборгованість, яка не може бути класифікована як поточна).

Дебіторська заборгованість класифікується:

- торгова дебіторська заборгованість, що виникає за реалізовані протягом звичайної господарської діяльності товари та послуги;
- неторгова (інша) дебіторська заборгованість.

Первинне визнання дебіторської заборгованості відбувається по справедливій вартості переданих активів.

В консолідованій фінансовій звітності короткострокова торгова дебіторська заборгованість оцінюється та відображається за чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації дебіторської заборгованості оцінюється враховуючи представлені знижки, повернення товарів та безнадійної заборгованості.

Для торговельної дебіторської заборгованості формується забезпечення очікуваних кредитних збитків за спрощеними методом (матриця збитків).

Ранжування заборгованості по строком погашення та відсотки резервування встановлюються як бухгалтерські оцінки на кожную дату Балансу, виходячи із існуючої ситуації із станом погашення заборгованості та досвіду минулого року.

Матриця забезпечень встановлює процент резервування від суми дебіторської заборгованості, наявної до відповідних термінів погашення / прострочки у таких межах:

- 0,1 відсотка, якщо прострочення немає;
- 5 відсотків, якщо її прострочено більш ніж на 30 днів та менш ніж на 30-90 днів;
- 20 відсотків, якщо її прострочено на 90–180 днів
- 50 відсотків, якщо її прострочено більш ніж на 180 – 365 днів
- 100 відсотків у разі прострочення більше 365 днів

З метою визначення справедливою вартості фінансових активів, що наводяться в статті Довгострокова дебіторська заборгованість (позики видані на неринкових умовах, фінансові допомоги) в якості ринкової ставки використовується середньомісячна ставка для подібного за строком та валютою фінансового інструменту за попередній місяць за даними статистичної звітності банків України сайту НБУ: <https://bank.gov.ua>.

5.7. Облік орендних операцій

Визнання, облік та оцінка орендних операцій здійснюється згідно із МСФЗ 16 «Оренда».

Поріг суттєвості для визначення малоцінних договорів оренди встановити на рівні 5 тисяч доларів США по курсу НБУ на дату визнання.

Облік земельних ділянок із правом користування проводити із визнанням активів із правом користування. Визнані активи із правом користування обліковувати як основні засоби.

В якості ринкової ставки використовується середньомісячна кредитна ставка за подібним строком та валютою за попередній місяць за даними статистичної звітності банків України сайту НБУ: <https://bank.gov.ua>

5.8. Виплати працівникам

Згідно із законодавством України, Група нараховує внески на заробітну плату працівників у вигляді єдиного соціального внеску (ЄСВ) який є консолідованим страховим внеском, складовою частиною якого є внески до пенсійної системи України. Соціальна страхова система України передбачає розрахунок поточних внесків роботодавця як відповідний відсоток від поточної загальної суми виплат своїм працівникам. Ці витрати враховуються в тому періоді, в якому була нарахована відповідна заробітна плата. Після виходу на пенсію усі виплати, що стосуються пенсійних зобов'язань, здійснюються з Пенсійного фонду України.

Облік виплат працівникам здійснюється Групою відповідно до вимог МСФЗ 19 «Виплати працівникам», крім тих випадків, для яких застосовується МСФЗ (IFRS) 2 «Платіж на основі акцій». Всі виплати працівникам Група класифікує як поточні.

Поточні (короткострокові) виплати працівникам включають:

- заробітну плату за окладами та тарифами, інші нарахування з оплати праці; виплати за невідпрацьований час (щорічні відпустки та інший оплачуваний невідпрацьований час);
- премії та інші заохочувальні виплати;
- матеріальну допомогу, оплату медичних послуг, компенсації витрат на комунальні послуги, винагороди в негрошовій формі тощо.

Короткострокові виплати не дисконтуються й визнаються по мірі надання працівниками послуг підприємству. Нарахована сума виплати працівникам за роботу, виконану ними протягом звітного періоду, визнається поточним зобов'язанням.

Виплати за невідпрацьований час, що не підлягають накопиченню, визнаються зобов'язанням у тому періоді, у якому час відсутності працівника на роботі підлягає оплаті. Використовуються форми і системи оплати праці відповідно до умов, передбачених «Положенням про оплату праці» та колективним договором Групи.

Виплати при звільненні визнаються витратами того періоду, у якому виникають зобов'язання за такими виплатами. Якщо звільнення за власним бажанням відбувається за пропозицією Групи із зобов'язанням здійснити виплати при звільненні, оцінка таких виплат здійснюється з урахуванням кількості працівників, які, як очікується, приймуть таку пропозицію.

Особливості нарахування заробітної плати на підприємстві встановлюється «Положенням про оплату праці».

5.9. Облік зобов'язань

До складу зобов'язань Групи відносяться існуючі зобов'язання, які виникають в результаті минулих подій і погашення яких, за очікуванням, призведе до вибуття ресурсів Групи, котрі втілюють у собі економічні вигоди. Зобов'язання класифікуються як довгострокові (строк погашення більше 12 місяців) та поточні (строк погашення до 12 місяців).

Фінансові зобов'язання, що входять до сфери застосування МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», класифікуються як фінансові зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, або фінансові зобов'язання, що визнають за амортизованою собівартістю з застосуванням методу ефективної ставки відсотка.

Група оцінює фінансові зобов'язання за їх справедливою вартістю (у випадку фінансового зобов'язання не за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку) плюс витрати, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового зобов'язання.

Група оцінює та класифікує свої фінансові активи за наступними категоріями:

- фінансові зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку – фінансові зобов'язання, утримувані для продажу, та фінансові зобов'язання, які при первісному визнанні призначені як такі, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;
- фінансові зобов'язання, які оцінюються за амортизованою вартістю – всі інші фінансові зобов'язання. При первісному визнанні відображаються за справедливою вартістю за вирахуванням витрат, безпосередньо пов'язаних зі здійсненням операції. У подальшому позики і кредиторська заборгованість відображаються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної відсоткової ставки.

При первісному визнанні фінансового зобов'язання Група здійснює розподіл на відповідні категорії. Подальша рекласифікація фінансових зобов'язань не дозволяється.

До фінансових зобов'язань Групи відносять:

- кредити та позики, в тому числі, банківські овердрафти;
- торгову кредиторську заборгованість;
- іншу кредиторську заборгованість.

Кредити та позики, отримані первісно, визнаються за справедливою вартістю. Після первісного визнання такі зобов'язання оцінюються за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка. Банківські овердрафти включаються до позик у складі короткострокових зобов'язань.

Кредити та позики вважаються виданими на ринкових умовах, якщо ставки відповідають процентним ставкам для суб'єктів господарювання, опублікованим на офіційному сайті НБУ (дозволяється відхилення 2% для гривні, а також 1% для іноземної валюти. Альтернативний варіант – дозволяється відхилення у разі, якщо балансова вартість зобов'язання за ринковою ставкою відрізняється не більше ніж на 5%). Якщо розрахунки за кредитом оцінюються з урахуванням динаміки курсу іноземної валюти, за основу беруться ринкові ставки в такій іноземній валюті.

У разі отримання кредитів та позик на неринкових умовах, що передбачає нарахування відсотків за неринковими ставками, справедлива вартість таких кредитів та позик розраховується за їх теперішньою вартістю майбутніх грошових потоків, дисконтованих за ринковою ставкою відсотка. В якості ринкової ставки використовується середньомісячна ставка для подібного за строком та валютою фінансового інструменту за попередній місяць за даними статистичної звітності банків України сайту НБУ: <https://bank.gov.ua>.

Відсотки визнаються витратами звітного періоду рівномірно протягом терміну користування кредитом або позиною. У випадку залучення кредитів або позик для створення кваліфікаційних активів проценти за позиками капіталізуються з моменту початку і до моменту завершення створення такого активу.

Торгова кредиторська заборгованість обліковується та відображається в Балансі за первинною вартістю, яка рівняється справедливій вартості отриманих активів або послуг. Група проводить переведення частини довгострокової кредиторської заборгованості до складу короткострокової, коли станом на дату Балансу за умовами договору до повернення частини боргу залишається менше ніж 365 днів.

5.10. Облік забезпечень

Група здійснює облік забезпечень відповідно до МСБО (IAS) 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Забезпечення визнаються у фінансовій звітності Групи, коли у неї є поточні юридичні або впливаючі з практики зобов'язання, що виникли в результаті минулих подій, для погашення яких, ймовірно вибуття ресурсів, що втілюють економічні вигоди і сума зобов'язань може бути достовірно оцінена.

Група визнає умовні зобов'язання, виходячи з їх критеріїв визнання, враховуючи оцінку вірогідності їх виникнення та сум погашення, отриманих від експертів. Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності, вони розкриваються у примітках, якщо ймовірний відтік ресурсів є суттєвим. Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються у примітках до фінансової звітності в тій мірі, в якій ймовірно отримання Групою економічних вигід.

Група також створює забезпечення (резерв) на виплату відпусток, у тому числі відрахування на сплату ЄСВ із цих сум, станом на кінець місяця. Такий резерв визначають за розрахунком, який базується на кількості днів не використаної працівниками щорічної відпустки та середньоденній оплаті праці працівників. Середньоденну оплату праці обчислюють за нормами Порядку № 10.

Розрахунок такого забезпечення (резерву) на виплату відпусток щодо кожного працівника (Рзал) здійснюється за наступною формулою (щомісячно):

$$\text{Рзал} = 3\text{Псер} \times \text{Днд} \times \text{КЄСВ},$$

де 3Псер – середньоденна оплата праці працівника, який має невикористані дні відпустки станом на кінець місяця, грн;

Днд – кількість невикористаних днів відпустки працівника станом на кінець місяця, грн;

КЄСВ – коефіцієнт коригування резерву відпусток на суму ЄСВ-нарахувань щодо працівника, стосовно якого проводять розрахунок залишку резерву відпусток.

Резерв на виплату відпусток у тому числі відрахування на загальнообов'язкове державне соціальне страхування з цих сум, підлягає інвентаризації станом на кінець звітного року та визначається за розрахунком, який базується на кількості днів не використаної працівниками підприємства щорічної відпустки та середньоденній оплаті праці працівників. Середньоденна оплата праці визначається відповідно до законодавства.

Формування резерву очікуваних кредитних збитків здійснюється згідно із матрицею забезпечень, наведеною у розділі 3.7 наказу «Про затвердження Положення про облікову політику та організацію бухгалтерського обліку згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності та бухгалтерського обліку (IFRS/IAS) (нова редакція)».

5.11. Визнання доходу

Для визнання виручки від реалізації підприємство використовує 5-факторну модель, передбачену МСФЗ 15 «Дохід за договорами з клієнтами» з врахуванням наступного.

Ідентифікація зобов'язань за договором, що підлягають виконанню, відбувається на підставі конкретного договору, виходячи із його умов.

Ціна кожного зобов'язання, або дорівнює договірній ціні (у разі ідентифікації одного зобов'язання за договором), або розподіляється пропорційно заявленій ціні договору та вартості окремих зобов'язань.

Виручка визнається в момент виконання конкретного зобов'язання, що засвідчується переданням товару покупцю. Виручка визнається по мірі виконання конкретного зобов'язання у разі, якщо за договором ідентифіковано їх декілька зобов'язань.

Факт виконання зобов'язання у разі надання послуг підтверджується підписанням документа із контрагентом щодо їх прийняття.

Група застосовує практичний прийом, який не передбачає обов'язкового коригування обіцяної суми компенсації з метою урахування істотного компонента фінансування, якщо суб'єкт господарювання очікує на момент укладення договору, що період між часом, коли суб'єкт господарювання передає обіцяний товар або послугу клієнтові, та часом, коли клієнт платить за такий товар або послугу, становитиме не більше 12 місяців.

5.12. Витрати на позики

Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду.

Група капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

5.13. Оподаткування

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

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом.

Податкова база активів та зобов'язань розраховується за кожною позицією, де є тимчасова різниця.

Визнання тимчасових різниць для обрахунку відстроченого податку залежить від умов оподаткування та діючих норм ПКУ.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню.

Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожен дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань.

Група визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

Група визнає поточні та відстрочені податки у капіталі, якщо податок належить до статей, які відображено безпосередньо у власному капіталі в тому самому чи в іншому періоді.

Відстрочені податки згортаються та визнаються у звітності у кінці року. Протягом року (у проміжній звітності) відображенню підлягає відстрочений податок, визначений станом на 31 грудня попереднього року.

Група не визнає відстрочений податковий актив для перенесення на наступні періоди наявних невикористаних податкових збитків згідно декларацій з податку на прибуток у випадку відсутності переконливих свідчень отримання у майбутньому оподаткованого прибутку. Такий відстрочений податковий актив може бути визнаний лише за умови наявності достатніх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню.

5.14. Оренда

Група як орендар або як орендодавець перед визнанням на балансі відповідних активів і зобов'язань оцінює, чи відповідає даний договір в цілому або окремі його компоненти критеріям, необхідним для визнання його договором оренди у відповідності до МСФЗ 16 «Оренда». Договір в цілому або його окремі компоненти є договором оренди, якщо за цим договором передається право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду в обмін на відшкодування. Для того, щоб договір містив оренду, необхідно, щоб одночасно виконувались наступні три умови:

- у договорі є ідентифікований актив;
- договір передає Групі право отримувати в основному всі економічні вигоди від використання активу протягом періоду використання;
- договір передає Групі право керувати використанням активу.

Повторна оцінка того, чи є договір в цілому або окремі його компоненти договором оренди, здійснюється у випадку зміни умов такого договору.

На дату початку оренди компанія-орендар визнає актив у формі права використання та зобов'язання з оренди (розподілене на довгострокову та короткострокову частку залежно від дати погашення). Права використання орендованих активів обліковуються у складі довгострокових активів.

Первісно актив з права використання орендованих активів оцінюється за собівартістю.

На дату початку оренди зобов'язання з оренди оцінюються за теперішньою вартістю орендних платежів, що не були здійснені на цю дату. Орендні платежі дисконтуються з використанням ставки, закладеної в договорі оренди. Якщо така ставка не може бути визначена з достатньою достовірністю, орендар використовує ставку залучення додаткових позикових коштів орендаром.

В якості ставки залучення додаткових позикових коштів використовується середньомісячна кредитна ставка за подібним строком та валютою за попередній місяць за даними статистичної звітності банків України сайту НБУ: <https://bank.gov.ua>

Орендар амортизує актив з права користування з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з права користування та кінець строку оренди.

5.15. Застосування нових або переглянутих стандартів та роз'яснень

Нові та переглянуті стандарти, які застосовуються у поточному році

Для періоду за рік, що починається 1 січня 2024 року стандарти МСФЗ та тлумачення, видані Радою з МСБО, зокрема:

- зміни до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» – "Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні";
- зміни до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» – "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами";
- зміни до МСФЗ 16 «Оренда» – «Орендне зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди»;
- зміни до МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» – «Угоди про фінансування постачальника».

Нові стандарти, що набирають чинності з 01 січня 2025 року

МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів»

Із 01 січня 2025 року є обов'язковими до застосування зміни до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» – «Неможливість обміну», раннє застосування яких дозволено.

Нові стандарти, що набирають чинності з 01 січня 2026 року

Із 01 січня 2026 року набирають чинності зміни до МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» та МСФЗ 9 «Фінансові інструменти»: «Зміни до класифікації та оцінки фінансових інструментів». Зміни стосуються вимог щодо здійснення розрахунків за фінансовими зобов'язаннями за допомогою системи електронних платежів та оцінки договірних характеристик грошових потоків фінансових активів, у тому числі тих, що пов'язані з екологічними, соціальними та управлінськими аспектами (ESG). Крім того, змінено вимоги до розкриття інформації щодо інвестицій в інструменти власного капіталу, що призначені як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, додано вимоги до розкриття інформації для фінансових інструментів з умовними характеристиками, які не стосуються безпосередньо основних кредитних ризиків і втрат;

МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації»

Зміни стосуються розкриття інформації, пов'язаної з визнанням різниць між ціною операції та справедливою вартістю на дату первісного визнання. Зміни внесені для узгодження формулювання положень Керівництва щодо впровадження МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» з відповідними положеннями МСФЗ 7 та поняттями МСФЗ 9 і МСФЗ 13.

МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

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

МСФЗ 10 «Консолідована фінансова звітність».

Зміни внесені з метою усунення невідповідності між параграфами МСФЗ 10, щоб уточнити, що відносини, які описані в параграфі Б74, є лише одним із прикладів обставини, за якої потрібно застосовувати судження, щоб визначити, чи діє сторона як фактичний агент чи ні;

МСБО 7 «Звіт про рух грошових коштів».

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

Нові стандарти, що набирають чинності з 01 січня 2027 року

МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності»

Новий стандарт бухгалтерського обліку МСФЗ 18 "Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності" (далі – МСФЗ 18) замінює МСБО 1 "Подання фінансової звітності".

МСФЗ 18 встановлює вимоги до подання та розкриття інформації у фінансовій звітності загального призначення (фінансовій звітності) з метою забезпечення надання доречної інформації, яка достовірно

відображає активи, зобов'язання, власний капітал, доходи та витрати суб'єкта господарювання. Упровадження МСФЗ 18 не вплине на чистий прибуток суб'єкта господарювання, а лише змінить спосіб подання результатів у звіті про сукупний дохід і в примітках до фінансової звітності.

МСФЗ 18 стандартизує формати подання фінансових результатів, усуваючи розбіжності, які раніше ускладнювали порівняльний аналіз фінансових результатів між різними компаніями, та вводить термін "операційний прибуток" як важливий показник для оцінки операційних результатів. Стандарт вимагає від компаній чітко розподілити доходи та витрати за такими категоріями, як операційна, інвестиційна та фінансова, з урахуванням наявності особливих видів основної діяльності. Новий стандарт визначає та вимагає від суб'єктів господарювання розкривати показники ефективності, визначені керівництвом (управлінські показники ефективності), за якими має бути розкрита інформація про їх узгодження / звірку з найбільш прямо порівнюваними проміжними підсумками фінансових результатів, подання яких вимагається МСФЗ 18, і в складі фінансової звітності будуть підлягати обов'язковому аудиту.

Стандарт також установлює вдосконалені вимоги стосовно агрегування та дезагрегування інформації в основних фінансових звітах та/або примітках.

МСФЗ 18 спрямований на підвищення якості поліпшення якості звітності суб'єктів господарювання, підвищення рівня довіри з боку інвесторів та інших користувачів, узгодженості інформації для здійснення аналізу та порівняння. Суб'єктам господарювання необхідно розпочати вивчення та підготовку до звітування за новим стандартом, насамперед із визначення оцінки впливу, перегляду облікової політики, агрегації даних, адаптації систем і процесів для підготовки фінансової звітності.

МСФЗ 19 «Дочірні підприємства, що не є підзвітними громадськості: розкриття інформації».

МСФЗ 19 дає змогу спростити процеси звітування для дочірніх компаній, що перебувають у сфері застосування МСФЗ 19, зменшуючи витрати та зберігаючи корисність фінансової звітності для її користувачів.

МСФЗ 19 дає змогу дочірнім компаніям складати лише один комплект звітності для задоволення потреб як материнської компанії, так і потреб власних користувачів фінансової звітності, зменшує вимоги до розкриття інформації дочірніх компаній.

Дочірня компанія має право застосовувати МСФЗ 19, якщо:

- дочірня компанія не є публічно підзвітною / підзвітною громадськості (тобто її боргові зобов'язання чи інструменти власного капіталу не перебувають в обігу на публічному ринку або в процесі випуску для обігу на публічному ринку) та не є фінансовою установою; і
- проміжна або кінцева материнська компанія складає консолідовану фінансову звітність, яка доступна для публічного використання та відповідає вимогам МСФЗ.

У зв'язку із введенням МСФЗ 19 вносяться зміни до інших стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ.

Дозволяється дострокове застосування.

Звіт зі сталого розвитку.

Відповідно до розпорядження Кабінету Міністрів України від 18 жовтня 2024 року № 1015-р схвалено Стратегію запровадження підприємствами звітності зі сталого розвитку (далі – Стратегія).

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

У ЄС питання звітування зі сталого розвитку врегульовано шляхом прийняття Європейським Парламентом і Радою Директиви (ЄС) 2022/2464 від 14 грудня 2022 року про внесення змін до Регламенту (ЄС) № 537/2014, Директиви 2004/109/ЄС, Директиви 2006/43/ЄС і Директиви 2013/34/ЄС щодо корпоративної звітності із сталого розвитку (далі – Директива (ЄС) 2022/2464) та Делегованого Регламенту Комісії (ЄС) 2023/2772, що доповнює Директиву 2013/34/ЄС Європейського Парламенту і Ради щодо стандартів звітності із сталого розвитку. Зокрема, зазначеним Регламентом затверджено Європейські стандарти звітності із сталого розвитку (ESRS), які підприємства повинні використовувати для звітування із сталого розвитку відповідно до статей 19а і 29а оновленої Директиви 2013/34/ЄС.

Звіт зі сталого розвитку не є фінансовою звітністю, проте він має бути частиною Звіту про управління та подаватися разом із фінансовою звітністю.

Підготовка Звіту про сталий розвиток вимагатиме проведення великого обсягу робіт у частині визначення ризиків, можливостей і впливу, суттєвості впливу, ланцюжка створення вартості, їх оцінки та належної

перевірки, тому суб'єктам господарювання необхідно розпочати підготовчу роботу щодо аналізу інформації, розроблення плану впровадження та збору і перевірки інформації, необхідної для складання Звіту про сталий розвиток.

Управлінський персонал не очікує, що прийняття до застосування Стандартів, перелічених вище не буде мати істотний вплив на фінансову звітність Групи у майбутніх періодах.

6. Основні засоби

Структура основних засобів станом на 31.12.2025 та 31.12.2024 представлена наступним чином

тис. грн.

	31.12.2025	31.12.2024
Основні засоби	575 904	586 459
Активи з права користування	5 362	4 325
Капітальні аванси	10 865	6 985
	592 131	597 769

Рух основних засобів за 12 місяців 2025 року представлений наступним чином:

тис. грн.	Земельні ділянки	Будівлі та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Меблі та устаткування	Інші основні засоби	Активи з права користування	Обладнання до встановлення та капітальне будівництво	Капітальні аванси	РАЗОМ
Первісна вартість на 31 грудня 2023	27 171	750 985	1 437 893	50 941	34 664	33 751	7 442	13 222	443	2 356 512
Придбання (виготовлення)										
Введення в експлуатацію	14 778	3 908	19 142	184	10	60	267	58 432	-	96 781
Вибуття	-	-	(9 108)	-	(97)	-	(579)	(57 012)	(443)	(67 239)
Інші зміни	-	-	-	-	-	-	-	-	6 985	6 985
на 31 грудня 2024	41 949	754 893	1 447 927	51 125	34 577	33 811	7 130	14 642	6 985	2 393 039
Придбання (виготовлення)										
Введення в експлуатацію	-	14 385	16 338	-	-	1 894	1 492	69 923	-	104 032
Вибуття	-	-	(937)	-	(397)	-	-	(54 084)	(6 985)	(62 403)
Інші зміни	-	-	-	-	-	-	-	-	10 865	10 865
на 31 грудня 2025	41 949	769 278	1 463 328	51 125	34 180	35 705	8 622	30 481	10 865	2 445 533
Накопичений знос на 31 грудня 2023	-	(331 313)	(1 313 742)	(47 438)	(33 525)	(17 125)	(2 978)	-	-	(1 746 121)
Нараховано знос за рік	-	(30 465)	(25 451)	(782)	(431)	(1 377)	(406)	-	-	(58 912)
Вибуття	-	-	9 087	-	97	-	579	-	-	9 763
Інші зміни	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
на 31 грудня 2024	-	(361 778)	(1 330 106)	(48 220)	(33 859)	(18 502)	(2 805)	-	-	(1 795 270)
Нараховано знос за рік	-	(30 638)	(25 860)	(736)	(314)	(1 456)	(455)	-	-	(59 459)
Вибуття	-	-	931	-	396	-	-	-	-	1 327
Інші зміни	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
на 31 грудня 2025	-	(392 416)	(1 355 035)	(48 956)	(33 777)	(19 958)	(3 260)	-	-	(1 853 402)
Залишкова вартість на 31 грудня 2023	27 171	419 672	124 151	3 503	1 139	16 626	4 464	13 222	443	610 391
Залишкова вартість на 31 грудня 2024	41 949	393 115	117 821	2 905	718	15 309	4 325	14 642	6 985	597 769
Залишкова вартість на 31 грудня 2025	41 949	376 862	108 293	2 169	403	15 747	5 362	30 481	10 865	592 131

Нерухоме майно Групи перебуває в іпотеці. Балансова вартість таких об'єктів становить; Земельні ділянки – 27 171 тис. грн. та Будівлі та споруди в сумі – 363 407 тис. грн. Станом на 31 грудня 2025 року ознаки знецінення основних засобів не спостерігались.

7. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи Групи представлені ліцензіями та комп'ютерними програмами. Рух нематеріальних активів за 2025 та 2024 роки наведено нижче:

	Ліцензії та франшизи	Назви брендів	Комп'ютерне програмне забезпечення	РАЗОМ
Первісна вартість на 31 грудня 2023	2 006	60	3 630	5 696
Придбання (виготовлення)	-	-	40	40
Вибуття	-	-	(289)	(289)
на 31 грудня 2024	2 006	60	3 381	5 447
Придбання (виготовлення)	-	-	2 637	2 637
Вибуття	-	-	-	-
на 31 грудня 2025	2 006	60	6 018	8 084
Накопичений знос на 31 грудня 2023	(350)	(24)	(2 328)	(2 702)
Нараховано знос за рік	(100)	(8)	(331)	(439)
Вибуття	-	-	275	275
на 31 грудня 2024	(450)	(32)	(2 384)	(2 866)
Нараховано знос за рік	(102)	(7)	(270)	(379)
Вибуття	-	-	-	-
на 31 грудня 2025	(552)	(39)	(2 654)	(3 245)
Залишкова вартість на 31 грудня 2023	1 656	36	1 302	2 994
Залишкова вартість на 31 грудня 2024	1 556	28	997	2 581
Залишкова вартість на 31 грудня 2025	1 454	21	3 364	4 839

8. Довгострокова дебіторська заборгованість

Станом на 31.12.2025 року довгострокова дебіторська заборгованість

тис. грн.

Довгострокові позики надані

	31.12.2025	31.12.2024
Довгострокові позики надані	1 369	7 566

9. Запаси

На 31.12.2025 року структура запасів має наступний вигляд:

тис. грн.

Виробничі запаси
Незавершене виробництво
Готова продукція
Товари

	31.12.2025	31.12.2024
Виробничі запаси	149 051	129 131
Незавершене виробництво	2 168	2 029
Готова продукція	45 738	76 232
Товари	166	34
	197 123	207 426

10. Інша поточна дебіторська заборгованість

Структура іншої поточної дебіторської заборгованості станом на 31.12.2025 року наведена нижче

тис. грн.

Видані позики
Податки до відшкодування та переоплати з податків
Інша дебіторська заборгованість

	31.12.2025	31.12.2024
Видані позики	125 651	19 057
Податки до відшкодування та переоплати з податків	17 335	9 540
Інша дебіторська заборгованість	7 154	6 493
	150 140	35 090

11. Грошові кошти та їх еквіваленти

На звітну дату та у попередні періоди грошові кошти та їх еквіваленти представлені залишками на поточних рахунках та депозитах «на вимогу» в українських банках, які не є ані простроченими, ані знеціненими, а також роздрібним вибором, що здано в банк для зарахування на поточні рахунки.

тис. грн.

Кошти у банку у національній валюті

Кошти у банку у іноземній валюті

31.12.2025	31.12.2024
514 147	1 086 099
187	25 814
514 334	1 111 913

Керівництво Групи вважає, що грошові кошти розміщені в надійних банках та мають низький кредитний ризик.

Не існує обмежень щодо використання коштів на поточних рахунках в банках.

12. Власний капітал

12.1. Статутний капітал

Група зареєстрована як Компанія з обмеженою відповідальністю, що передбачає юридично забезпечене право голосу кожного учасника, право на розподіл прибутку та на вилучення своєї частки з капіталу

Статутний капітал сформований повністю та станом на 31 грудня 2025 р. становить 149 740 тис. грн.

Статутний капітал розподілено між учасниками наступним чином:

31.12.2025	Частка, %	тис. грн.
Шпиг Андрій Федорович	45	67 383
Шпиг Олександр Федорович	45	67 383
ТОВ "Компанія з управління активами "Брайтф'юче Ессет Менеджмент"	10	14 974
31.12.2024	100	149 740
Шпиг Андрій Федорович	45	67 383
Шпиг Олександр Федорович	45	67 383
ТОВ "Компанія з управління активами "Брайтф'юче Ессет Менеджмент"	10	14 974
	100	149 740

12.2. Нерозподілений прибуток

Згідно з законодавством України, суб'єкти господарювання можуть розподіляти весь прибуток, як дивіденди або переносити його в резерви, як передбачено їх статутами. Подальше використання сум, перенесених у резерви, може бути обмежено законодавством. Як правило, суми, перераховані в резерви, повинні використовуватись для цілей, визначених при їх перерахуванні. Група оголошує розподіл прибутку тільки з поточного або нерозподіленого прибутку, відображеного в цій фінансовій звітності, а не з сум, раніше перерахованих до резервів.

13. Інші непоточні фінансові зобов'язання

Інші довгострокові зобов'язання станом на 31.12.2025 та 31.12.2024 були представлені наступним чином:

тис. грн.

Довгострокові процентні позики

Довгострокові зобов'язання з оренди

31.12.2025	31.12.2024
148 855	801 721
6 317	5 197
155 172	806 918

13.1. Довгострокові процентні позики

Станом на 31.12.2025 та 31.12.2024 забезпечені процентні позики включали:

тис. грн.

	Валюта	Процентна ставка	Термін погашення	31.12.2025	31.12.2024
Забезпечені процентні позики	Євро	5,50%	31.12.2036	148 855	801 721
				148 855	801 721

13.2. Зобов'язання з оренди

Майбутні мінімальні орендні платежі, в тому числі:

тис. грн.

До 1 року

від одного до п'яти років

більше 5 років

Мінус: Майбутні процентні платежі за орендою

31.12.2025	31.12.2024
796	642
3 372	3 291
5 539	4 185
(3 390)	(2 921)
6 317	5 197

Довгострокові зобов'язання з оренди

тис. грн.

Від 1 до 5 років

більше 5 років

Мінус (Майбутні мінімальні платежі за орендою)

31.12.2025	31.12.2024
3 372	3 291
5 539	4 185
(2 988)	(2 591)
5 923	4 885

Поточні зобов'язання з оренди

тис. грн.

До 1 року

Мінус (Майбутні мінімальні платежі за орендою)

31.12.2025	31.12.2024
796	642
(402)	(330)
394	312

14. Поточні забезпечення

Станом на 31 грудня 2025 року та попередню звітну дату забезпечення на виплату відпусток представлені таким чином:

тис. грн.

Станом на 1 січня

Нарахування забезпечення

Використано забезпечення

Станом на 31 грудня

2025	2024
18 393	14 059
28 760	20 039
(21 026)	(15 705)
26 127	18 393

15. Інша поточна кредиторська заборгованість

Структура іншої кредиторської заборгованості станом на 31.12.2025 року представлена наступним чином:

тис. грн.

Податки, крім податку на прибуток

Поточні зобов'язання перед персоналом

Короткострокові процентні позики

Поточна заборгованість за довгостроковими позиками

Інші зобов'язання

Розрахунки за нарахованими процентами

31.12.2024	31.12.2024
49 595	73 043
7 377	6 202
187 700	187 700
299 139	-
10 946	10 998
2 544	2 364
557 301	280 307

16. Дезагрегація доходу від звичайної діяльності

Чистий дохід від реалізації продукції за 2025 рік та 2024 рік, представлений таким чином:

тис. грн.

Виручка від реалізації готової продукції

Виручка від реалізації товарів

Виручка від надання послуг

Вирахування з доходу

2025	2024
3 376 501	3 225 600
4 140	5 050
4	3
(1 000)	(551)
3 379 645	3 230 102

Дохід з плином часу за 2025 рік та 2024 рік, представлений таким чином:

тис. грн.

Дохід від реалізації готової продукції та товарів в момент часу

Дохід від надання послуг з плином часу

2025	2024
3 380 640	3 230 650
4	3

17. Інші операційні доходи

Інші доходи за 2025 та 2024 рік, представлені таким чином:

тис. грн.

Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти

Дохід від реалізації інших оборотних активів

Дохід від операційної курсової різниці

Отримані штрафи, пені, неустойки

Дохід від списання кредиторської заборгованості

Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів

Проценти по залишках на поточних рахунках

Інші доходи від операційної діяльності

2025	2024
65	77
1 001	53
25 620	75 645
151	14
30	-
384	2 796
89 387	112 437
1 763	-
118 401	191 022

18. Витрати на збут

Комерційні витрати за 2025 та 2024 рік, представлені таким чином:

тис. грн.

	2025	2024
Заробітна плата збутового персоналу та соціальні внески	41 701	44 599
Амортизація необоротних активів	6 930	7 262
Реклама, маркетинг	42 666	2 799
Транспортні витрати	22 904	18 896
Паливо	2 768	2 362
Тара, тарні матеріали	27	27
Інші матеріали	1 824	1 193
Електроенергія	8 944	8 084
Послуги з ремонту	2 223	1 694
Роялті	5 100	2 152
Інші витрати на збут	722	166
	135 809	89 234

19. Адміністративні витрати

Загальні та адміністративні витрати за 2025 та 2024 рік, представлені таким чином:

тис. грн

	2025	2024
Заробітна плата управлінського персоналу та соціальні внески	110 391	85 719
Комісія банку та розрахунково-касове обслуговування	374	434
Інформаційно-консультаційні послуги	2 788	3 167
Знос	3 000	3 187
Матеріальні витрати	2 906	1 904
Інші податки	1 684	1 526
Витрати на модернізацію та ремонт	791	622
Інші витрати	2 808	17 779
	124 742	114 338

20. Інші операційні витрати

Інші витрати за 2025 та 2024 рік, представлені таким чином:

	2025	2024
Заробітна плата та соціальні внески	10 385	-
Витрати від купівлі-продажу іноземної валюти	157	128
Собівартість реалізованих запасів	960	52
Сумнівні та безнадійні борги	132	50
Витрати від операційної курсової різниці	114 699	119 163
Нестачі і втрати від псування цінностей	68	51
Списання необоротних активів	6	36
Благодійна допомога	57 782	78 914
Медичне страхування працівників	2 088	-
Лікарняні за рахунок підприємства	1 634	11 459
Членство в асоціації	1 236	-
Інші операційні витрати	7 935	13 957
	197 082	223 810

21. Фінансові доходи

Фінансові доходи за 2025 та 2024 рік, представлені таким чином:

	2025	2024
Доходи від зміни справедливої вартості фінансових інструментів	6 965	-
Доходи за нарахованими відсотками	4 179	365
	11 144	365

22. Фінансові витрати

Фінансові витрати за 2025 та 2024 рік, представлені таким чином:

тис. грн.

	2025	2024
Витрати від визнання справедливої вартості за позиками та кредитами	362 787	245 475
Витрати за нарахованими відсотками	61 045	76 328

Фінансові витрати за договорами оренди

425	353
424 257	322 156

23. Податкові доходи (витрати)

Протягом 2025 та 2024 років діяла ставка оподаткування 18%. Складові витрат з податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня представлено нижче:

тис. грн.

	2025	2024
Поточні витрати з податку на прибуток	73 565	129 526
Відстрочений податок на прибуток	10 950	13 377
Витрати (дохід) з податку на прибуток	84 515	142 903

Станом на звітні дати, які наведено в цій фінансовій звітності, відстрочені податки Групи представлено таким чином:

тис. грн.

	31.12.2025	Нарахування (сторнування) тимчасових різниць	31.12.2024
Відстрочені податкові активи			
Податкові збитки поточного періоду	1 673	449	1 224
Податкові збитки перенесені з попередніх періодів	7 304	(7 304)	14 608
Резерви під ОКЗ	1 973	22	1 951
Чисті відстрочені податкові активи	10 950	(6 833)	17 783
	31.12.2024	Нарахування (сторнування) тимчасових різниць	31.12.2023
Відстрочені податкові активи			
Податкові збитки поточного періоду	1 224	1 224	-
Податкові збитки перенесені з попередніх періодів	14 608	(14 608)	29 216
Резерви під ОКЗ	1 951	7	1 944
Чисті відстрочені податкові активи	17 783	(13 377)	31 160

24. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Як правило, сторони вважаються пов'язаними, якщо вони знаходяться під спільним контролем або якщо одна з них має можливість контролювати іншу, або може мати суттєвий вплив чи здійснювати спільний контроль іншої сторони при прийнятті фінансових та управлінських рішень. Під час розгляду кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише юридичній формі.

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року залишки по операціях з пов'язаними сторонами були такими:

Станом на 31.12.2025 тис. грн.	Учасники та дочірні компанії	Компанії під спільним контролем	Разом
Довгострокова дебіторська заборгованість	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	3 000	122 846	125 846
Поточні позики надані	3 000	121 500	124 500
Проценти за фінансовими активами	-	1 346	1 346
Разом активи	3 000	122 846	125 846
Інші непоточні фінансові зобов'язання	-	148 855	148 855
Довгострокові позики отримані	-	148 855	148 855
Інша поточна кредиторська заборгованість	199 985	-	199 985
Поточні позики отримані	190 244	-	190 244
Зобов'язання за платежами типу роялті	9 741	-	9 471
Разом зобов'язання	199 985	148 855	348 840
Станом на 31.12.2024 тис. грн.	Учасники та дочірні компанії	Компанії під спільним контролем	Разом

Консолідована фінансова звітність ТОВ «Орієнтир-Буделемент» за рік, що закінчився 31.12.2025 р. у тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість	5 000	11 500	16 500
Поточні позики надані	5 000	11 500	16 500
Разом активи	5 000	11 500	16 500
Інші непоточні фінансові зобов'язання	187 700	1 613 844	1 801 544
Довгострокові позики отримані	187 700	1 613 844	1 801 544
Інша поточна кредиторська заборгованість	9 671	-	9 671
Поточні позики отримані	200	-	200
Зобов'язання за платежами типу роялті	9 471	-	9 471
Разом зобов'язання	197 371	1 613 844	1 811 215

Статті сукупних доходів та витрат з пов'язаними сторонами за 2025 та 2024 роки були такими:

31.12.2025	Учасники та дочірні компанії	Компанії під спільним контролем	Разом
Сукупні доходи			
Доходи від реалізації готової продукції	1 347	-	1 347
Дохід від амортизації дисконту за позиками наданими	-	9 562	9 562
Доходи від курсових різниць за позиками та кредитами	-	85 229	85 229
Дохід від визнання справедливої вартості фінансових інструментів	-	30 000	30 000
Дохід від відсотків отриманих за позиками та кредитами	-	1 346	1 346
Разом	1 347	126 137	127 484
Сукупні витрати			
Витрати за нарахованими відсотками	(46 668)	(14 377)	(61 045)
Витрати від амортизації дисконту за позиками отриманими	-	(208 754)	(208 754)
Витрати від курсових різниць за позиками та кредитами	-	(150 910)	(150 910)
Витрати від визнання справедливої вартості за позиками та кредитами	-	-	-
Нараховані роялті	(150 900)	-	(150 900)
Безповоротні позики учасникам	(15 584)	-	(15 584)
Витрати від надання благодійної допомоги	-	(52 750)	(52 750)
Разом	(213 152)	(426 791)	(639 943)
31.12.2024	Учасники та дочірні компанії	Компанії під спільним контролем	Разом
Сукупні доходи			
Доходи від реалізації готової продукції	503	-	503
Дохід від амортизації дисконту за позиками наданими	-	-	-
Доходи від курсових різниць за позиками та кредитами	-	167 663	167 663
Дохід від визнання справедливої вартості фінансових інструментів	-	14	14
Разом	503	167 677	168 180
Сукупні витрати			
Витрати за нарахованими відсотками	-	(29 463)	(29 463)
Витрати від амортизації дисконту за позиками отриманими	-	-	-
Витрати від курсових різниць за позиками та кредитами	-	(206 352)	(206 352)
Нараховані роялті	(149 752)	-	(149 752)
Витрати від визнання справедливої вартості за позиками та кредитами	-	(28 596)	(28 596)
Безповоротні позики учасникам	(120 497)	(13 500)	(133 997)
Витрати від надання благодійної допомоги	-	(75 330)	(75 330)
Разом	(270 249)	(353 241)	(623 490)

Статті руху коштів з пов'язаними сторонами за 2025 та 2024 роки були такими:

2025 тис. грн.	Учасники та дочірні компанії	Компанії під спільним контролем	Разом
Надходження			

2025 тис. грн.	Учасники та дочірні компанії	Компанії під спільним контролем	Разом
Отримано позик	187 700	-	187 700
Погашення позик наданих	12 000	109 170	121 170
Разом	199 700	109 170	308 870
Витрачання			
Сплачені відсотки по кредиту	(46 488)	-	(46 488)
Позики надані	(22 000)	(205 100)	(227 100)
Роялті сплачені	(116 262)	-	(116 262)
Благодійна допомога сплачена	-	(52 750)	(52 750)
Разом	(184 750)	(257 850)	(442 600)
2024 тис. грн.	Учасники та дочірні компанії	Компанії під спільним контролем	Разом
Надходження			
Отримано позик	187 700	3 600	191 300
Погашення позик наданих	15 000	80 000	95 000
Разом	202 700	83 600	286 300
Витрачання			
Витрати на інвестиції	(6 798)	-	(6 798)
Сплачені відсотки по кредиту	(46 865)	-	(46 865)
Позики надані	-	-	-
Повернення позик отриманих	-	-	-
Роялті сплачені	(120 217)	-	(120 217)
Благодійна допомога сплачена	-	(72 330)	(72 330)
	(173 880)	(72 330)	(246 210)

Основний управлінський склад Групи складається з 7 осіб Материнської компанії та 1 особи дочірньої компанії.

Винагорода основному управлінському персоналу Материнської компанії за 2025 рік, представлена заробітною платою у розмірі 69 681 тис. грн., за 2024 рік – 63 905 тис. грн.

Винагорода основному управлінському персоналу дочірньої компанії за 2025 рік, представлена заробітною платою у розмірі 327 тис. грн., за 2024 рік – 185 тис. грн.

Управлінський персонал представлений працівниками, які мають повноваження та відповідальність за планування, управління та контроль діяльності Групи.

25. Справедлива вартість фінансових інструментів

Нижче наведено порівняння балансової та справедливої вартості всіх фінансових інструментів, що належать Групі, і які відображаються у консолідованому звіті про фінансовий стан:

	Справедлива вартість		Балансова вартість	
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024
Позики видані	127 020	26 623	127 020	26 623
Інша поточна дебіторська заборгованість	24 489	16 033	24 489	16 033
Поточні фінансові активи	31 346	-	31 346	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	514 334	1 111 913	514 335	1 111 913
Всього	697 189	1 154 569	697 189	1 154 569
Позики отримані	447 994	801 721	447 994	801 721
Зобов'язання з оренди	6 317	5 197	6 317	5 197

	Справедлива вартість		Балансова вартість	
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024
Інша поточна кредиторська заборгованість	258 162	280 307	557 301	280 307
Всього	712 473	1 087 225	1 011 612	1 087 225

Ієрархії джерел справедливої вартості

Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікується за ієрархією джерел справедливої вартості, що подана нижче, на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є значущими для оцінки справедливої вартості в цілому:

- Рівень 1: ринкові котирування (без коригувань) ідентичних активів або зобов'язань на активних ринках;
- Рівень 2: моделі оцінки, для яких всі вхідні дані, які мають суттєвий вплив на визначену справедливую вартість відносяться до найбільш низького рівня ієрархії та базуються прямо або опосередковано на ринкових даних;
- Рівень 3: моделі оцінки, які використовують вхідні дані, які мають суттєвий вплив на визначення справедливої вартості, відносяться до найбільш низького рівня ієрархії та відсутні у відкритому доступі.

Оцінена справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначена із застосуванням існуючої ринкової інформації та належної методології оцінки вартості. Однак для оцінки справедливої вартості необхідно суттєвим чином проаналізувати ринкові дані. Отже, оцінена справедлива вартість не обов'язково вказує суми, які могли б бути отримані на ринку у даний час. Використання різних припущень стосовно ринку та/або методології оцінки може мати суттєвий вплив на оцінену справедливую вартість.

Оцінена справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань визначається за допомогою методології дисконтованих грошових потоків та інших відповідних методології оцінки на кінець року і не відображає справедливую вартість цих інструментів на дату підготовки або розповсюдження цієї фінансової звітності. Ці розрахунки не відображають ніяких премій або дисконтів, що можуть виникнути внаслідок пропозиції на продаж одночасно всієї суми певного фінансового інструмента. Оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо очікуваних у майбутньому грошових потоків, поточних економічних умов, характеристик ризику різних фінансових інструментів та інших факторів.

Оцінка справедливої вартості ґрунтується на існуючих фінансових інструментах без оцінки вартості очікуваної майбутньої діяльності та вартості активів та зобов'язань, що не вважаються фінансовими інструментами.

26. Опис цілей, політики та процесів управління ризиками

Основні фінансові зобов'язання Групи включає Інші довгострокові зобов'язання, торгівлю, іншу кредиторську заборгованість. Зазначені фінансові зобов'язання призначені головним чином для забезпечення фінансування діяльності Групи. Група має фінансові активи, такі як: торговельна та інша дебіторська заборгованість та грошові кошти, що виникають безпосередньо в ході операційно-господарської діяльності Групи.

Група не брала участі в будь-яких операціях з використанням похідних фінансових інструментів. Загальна програма управління ризиками спрямована на відстеження динаміки фінансового ринку України і зменшення його потенційного негативного впливу на результати діяльності Групи.

В процесі своєї діяльності Група піддається дії різних фінансових ризиків, зокрема ризику ліквідності та валютного ризику. Загальна програма управління ризиками в Групі приділяє особливу увагу непередбачуваності фінансових ринків і має на меті звести до мінімуму їх негативні наслідки для результатів діяльності Групи. Основні цілі управління фінансовими ризиками – визначити ліміти ризику і встановити контроль за тим, щоб ці ліміти не перевищувалися.

Завдання Групи в управлінні капіталом полягає у забезпеченні здатності Групи функціонувати на безперервній основі задля отримання прибутку, який використовується для фінансування операційних і стратегічних потреб Групи та розподілу дивідендів засновникам, а також забезпеченні оптимальної структури капіталу та зменшенні його вартості. Протягом 2025-2024 рр. не відбувалося змін у цілях та процесах управління капіталом.

26.1. Валютний ризик

Група здійснює свою операційну діяльність переважно на території України і її залежність від валютного ризику визначається, головним чином в отриманні кредитів, виплаті позик, кредитів в іноземній валюті та в розрахунках з іноземними покупцями/постачальниками. Головним чином, Група здійснює свою діяльність

в таких валютах: українська гривня, Євро, долар США.

Залежність Групи від валютного ризику представлена на основі балансової вартості відповідних активів та зобов'язань у доларах США та Євро таким чином:

тис. грн.

Активи та зобов'язання за балансовою вартістю:	Долар США (USD)	Євро (EUR)	Разом
Станом на 31.12.2025, тис.			
Торговельна кредиторська заборгованість	-	-	-
Кредити та позики	-	271 813	271 813
Разом зобов'язань	-	271 813	271 813
Загальна балансова вартість	-	271 813	271 813
Станом на 31.12.2024, тис.			
Торговельна кредиторська заборгованість	-	-	-
Кредити та позики	-	1 243 924	1 243 924
Разом зобов'язань	-	1 243 924	1 243 924
Загальна балансова вартість	-	1 243 924	1 243 924

У таблиці нижче розкривається інформація про чутливість прибутку (збиток) до оподаткування до обґрунтовано можливих змін у курсах обміну валют, які застосовувались на звітну дату, а умови, що всі інші змінні величини залишаються сталими.

Ризик розраховувався лише для монетарних залишків, деномінованих в іноземних валютах, а не у функціональній валюті Групи.

тис. грн.

Збільшення/
Зменшення

Вплив на фінансовий результат до
оподаткування внаслідок зміни курсу,
(витрати)/(дохід)

За рік, що закінчився 31.12.2025			
Долар США	10%	-	-
Долар США	-5%	-	-
Євро	10%	(27 181)	
Євро	-5%	13 591	
За рік, що закінчився 31.12.2024			
Долар США	10%	-	-
Долар США	-5%	-	-
Євро	10%	(124 392)	
Євро	-5%	62 196	

26.2. Ризик ліквідності

Група проводить аналіз терміновості заборгованості і планує свою ліквідність в залежності від очікуваного терміну виконання зобов'язань. У випадку недостатньої ліквідності Група може залучати зовнішні джерела фінансування.

Нижче наведена інформація станом на 31 грудня 2025 року про договірні недисконтовані платежі за фінансовими зобов'язаннями Групи в розрізі термінів погашення цих зобов'язань, включаючи процентні платежі і включаючи вплив угод про залік.

Станом на 31 грудня 2025 року тис. грн.	Балансова вартість	До одного року	Понад один рік
Позики отримані	336 555	187 700	148 855
Зобов'язання з оренди	6 317	394	5 923
Торгова кредиторська заборгованість	15 565	15 565	-
Інша поточна кредиторська заборгованість	369 601	369 601	-
Всього	728 038	573 260	154 778

тис. грн.

Станом на 31 грудня 2024 року тис. грн.	Балансова вартість	До одного року	Понад один рік
Позики отримані	989 421	187 700	801 721
Зобов'язання з оренди	5 197	312	4 885
Торгова кредиторська заборгованість	12 228	12 228	-

Станом на 31 грудня 2024 року тис. грн.	Балансова вартість	До одного року	Понад один рік
Інша поточна кредиторська заборгованість	91 761	91 761	-
Всього	1 098 607	292 001	806 606

26.3. Управління капіталом

Завдання Групи в управлінні капіталом полягає у забезпеченні здатності Групи функціонувати на безперервній основі Групи та розподілу дивідендів засновникам, а також забезпеченні оптимальної структури капіталу та зменшенні його вартості. Протягом 2025-2024 рр. не відбувалося змін у цілях та процесах управління капіталом.

Група контролює капітал на основі коефіцієнту фінансового важеля, який обчислюється як співвідношення чистого фінансового боргу до власного капіталу. Чистий борг обчислюється як торгова та інша кредиторська заборгованість, заборгованість за кредитами та позиками, зобов'язання за орендою за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів.

тис. грн.	31 грудня 2025	31 грудня 2024
Інші непоточні фінансові зобов'язання	155 172	806 918
Торговельна кредиторська заборгованість	15 565	12 238
Інша поточна кредиторська заборгованість	557 301	280 307
	728 038	1 099 463
Грошові кошти та їх еквіваленти	(514 334)	(1 111 913)
Чиста заборгованість	213 704	(12 450)
Власний капітал	545 598	689 134
Коефіцієнт фінансового важеля	0.392	(0,018)

27. Події після звітної дати

Події після звітної дати, які вимагають розкриття, відсутні.

Керівник

Головний бухгалтер



Іванченко М.І.

Дзюба В.В.