

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ПЛАСТХІМ УКРАЇНА"**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
зі Звітом незалежного аудитора

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

ЗМІСТ

СТОРІНКИ

Звіт незалежного аудитора	
Заява про відповідальність управлінського персоналу за підготовку й затвердження фінансової звітності.....	3
Баланс (Звіт про фінансовий стан).....	4
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)	6
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)	8
Звіт про власний капітал	10
Примітки до фінансової звітності.....	11
1. Інформація про Компанію та основні напрямки її діяльності.....	21
2. Умови діяльності Компанії в Україні	21
3. Основні положення облікової політики	22
4. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	31
5. Собівартість реалізації.....	31
6. Інші операційні доходи	31
7. Адміністративні витрати	32
8. Витрати на збут	32
9. Інші операційні витрати	32
10. Інші доходи.....	32
11. Фінансові витрати	32
12. Інші витрати	33
13. Податок на прибуток.....	33
14. Запаси	34
15. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	34
16. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	34
17. Зареєстрований (пайовий) капітал	35
18. Кредити банків.....	35
19. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	36
20. Інші поточні зобов'язання	37
21. Додаткове розкриття інформації до Звіту про рух грошових коштів	37
22. Операції з пов'язаними сторонами.....	38
23. Умовні та контрактні зобов'язання.....	39
24. Справедлива вартість фінансових інструментів	39
25. Фінансові інструменти та управління ризиками	40
26. Події після звітної дати.....	42

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Власникам та управлінському персоналу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЛАСТХІМ УКРАЇНА"

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЛАСТХІМ УКРАЇНА" (Компанія), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2025 року, звіту про фінансові результати, звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2025 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України ("НП(с)БО") та відповідає вимогам законодавства України з питань її складання.

Основа для думки із застереженням

Компанія у Примітці 13 "Податок на прибуток" до фінансової звітності розкрила інформацію про податковий вплив інших постійних різниць на витрати з податку на прибуток в сумі 5 953 тис. грн. станом на 31 грудня 2025 року та в сумі 9 322 тис. грн. станом на 31 грудня 2024 року. На дату цього звіту аудиторів ми не одержали документи, що підтверджують понесені інші операційні витрати, на основі яких нараховується постійна податкова різниця, що збільшує податковий прибуток попереднього звітного періоду. В результаті, у нас не було можливості отримати достатні та прийнятні аудиторські докази щодо повноти розкриття цієї інформації на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року. Ми не змогли визначити, чи є потреба у будь-яких коригуваннях операцій, що могли вплинути на фінансові показники 2025 та 2024 року.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) (Кодекс етики) 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 етики. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Звертаємо увагу на Примітку 2 та Примітку 3 до фінансової звітності, які описують вплив триваючого військового вторгнення російської федерації та економічної нестабільності в Україні, а також припущення керівництва про здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Ці обставини та події разом з іншими питаннями, викладеними в зазначених примітках, вказують на існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі звіту про управління (але не є фінансовою звітністю Компанії та нашим звітом незалежного аудитора щодо неї), який ми отримали до дати цього звіту аудитора.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися зі звітом про управління та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між фінансовою інформацією, зазначеною у звіті про управління, та фінансовою звітністю або іншою інформацією, отриманою під час аудиту, або чи звіт про управління має вигляд такого, що містить суттєве викривлення. Нами не встановлено неузгодженості фінансової інформації у звіті про управління з фінансовою звітністю Компанії за звітний період та/або з іншою інформацією, отриманою нами під час аудиту. Разом з тим, ми не можемо дійти висновку, чи звіт про управління не містить суттєвих викривлень стосовно питання, викладеного у розділі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту аудитора.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до НП(с)БО та законодавства України з питань її складання та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та належними для використання їх як основи для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю.
- Отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Компанії.
- Оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом.
- Доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про

безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привертнути увагу в своєму аудиторському звіті до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого аудиторського звіту. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі.

- Оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

Ключовим партнером у завданні з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Олександр Білик. Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100517

Олександр БІЛИК від імені ТОВ "НЕКСІЯ ДК АУДИТ"
м. Київ, 17 квітня 2026 року



ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ Й ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нижченаведена заява, яку необхідно розглядати разом з описом обов'язків незалежного аудитора, що містяться у вищенаведеному Звіті незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності управлінського персоналу Товариства з обмеженою відповідальністю "Пластхім Україна" (надалі – "Компанія") і зазначеного незалежного аудитора, стосовно фінансової звітності Компанії.

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31.12.2025 року, її фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився на 31.12.2025 року відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (НП(с)БО).




У процесі підготовки фінансової звітності управлінський персонал Компанії відповідає за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку і їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і допущень;
- Дотримання відповідних НП(с)БО й розкриття всіх істотних відхилень у примітках до фінансової звітності;
- Підготовку фінансової звітності виходячи з припущення, що Компанія буде продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення неправомірне.

Управлінський персонал також несе відповідальність за:

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

Фінансова звітність Компанії станом на 31.12.2025 року була затверджена її керівництвом 17 квітня 2026 року.

(Підпис)   (Підпис) 

Директор виконавчий / Пасічник Дмитро
(Посада / П.І.Б.)

Головний бухгалтер / Беседіна Олена
(Посада / П.І.Б.)

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЛАСТХІМ УКРАЇНА"

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

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

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю "Пластхім Україна"

Територія: Волинська

Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності: Виробництво плит, листів, труб і профілів із пластмас

Середня кількість працівників 98

Адреса, телефон: 43020, Волинська обл., місто Луцьк, вулиця Рівненська, будинок 76А

Дата (рік місяць число)

за ЄДРПОУ

за КАТОТТГ

за КОПФГ

за КВЕД

КОДИ		
2026	01	01
39555868		
UA07080170010 083384		
240		
22.21		

БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН)
на 31.12.2025 року

Форма № 1 Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	Пояснювальна примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи:	1000		219	207
первісна вартість	1001		874	863
накопичена амортизація	1002		655	656
Незавершені капітальні інвестиції	1005		9 427	3 147
Основні засоби:	1010		250 017	253 345
первісна вартість	1011		329 218	360 128
знос	1012		79 201	106 783
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		-	-
Відстрочені податкові активи	1045	13	-	-
Інші необоротні активи	1090		-	-
Усього за розділом I	1095		259 663	256 699
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	14	103 637	112 444
виробничі запаси	1101		46 344	58 768
незавершене виробництво	1102		7 689	4 791
готова продукція	1103		15 354	14 847
товари	1104		34 250	34 038
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		297 957	285 526
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				-
за виданими авансами	1130		6 928	6 610
з бюджетом, у тому числі:	1135	15	4 956	4 346
з податку на прибуток	1136		1 829	1 241
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155		59	135
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	16	7 338	549
готівка	1166		-	-
рахунки в банках	1167		7 338	549
Витрати майбутніх періодів	1170		543	442
Інші оборотні активи	1190		2 698	796
Усього за розділом II	1195		424 116	410 848
III. Необоротні активи та групи вибуття	1200		-	-
БАЛАНС	1300		683 779	667 547

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

Пасив	Код рядка	Пояснювальна примітка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	17	12 000	59 169
Капітал у дооцінках	1405	17	37 352	58 941
Додатковий капітал	1410		-	-
Емісійний дохід	1411		-	-
Резервний капітал	1415		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		4 721	(27 518)
Неоплачений капітал	1425		-	-
Вилучений капітал	1430		-	-
Інші резерви	1435		-	-
Усього за розділом I	1495		54 073	90 592
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	13	7 754	10 769
Пенсійні зобов'язання	1505		-	-
Довгострокові кредити банків	1510	18	80 006	63 280
Інші довгострокові зобов'язання	1515		-	-
Довгострокові забезпечення	1520		-	-
Довгострокові забезпечення виплат персоналу	1521		-	-
Цільове фінансування	1525		-	-
Усього за розділом II	1595		87 760	74 049
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600		-	24 961
Поточна кредиторська заборгованість за:				-
довгостроковими зобов'язаннями	1610	18	17 760	16 243
товари, роботи, послуги	1615	19	457 306	393 919
розрахунками з бюджетом	1620		411	549
у тому числі з податку на прибуток	1621		-	-
розрахунками зі страхування	1625		416	509
розрахунками з оплати праці	1630		1 477	1 922
одержаними авансами	1635		13 790	4 364
розрахунками з учасниками	1640		-	-
Заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		-	-
Поточні забезпечення	1660		2 978	3 814
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	18, 20	47 808	56 625
Усього за розділом III	1695		541 946	502 906
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-
БАЛАНС	1900		683 779	667 547

Директор виконавчий

Пасічник Дмитро

Головний бухгалтер

Беседіна Олена



Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЛАСТХІМ УКРАЇНА"

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

Підприємство:

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЛАСТХІМ УКРАЇНА"**
(найменування)

Дата (рік, місяць,
число)

За ЄДРПОУ

КОДИ

2026	01	01
39555868		

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

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

НАЙМЕНУВАННЯ СТАТТІ	Код рядка	Поясню- вальна примітка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	4	1 513 243	1 441 790
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	5	(1 408 610)	(1 407 528)
Валовий				
прибуток	2090		104 633	34 262
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	6	9 872	7 069
Адміністративні витрати	2130	7	(35 404)	(32 381)
Витрати на збут	2150	8	(19 802)	(19 967)
Інші операційні витрати	2180	9	(57 711)	(23 631)
Фінансовий результат від операційної діяльності:				
прибуток	2190		1 588	(34 648)
збиток	2195		-	-
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220		-	86
Інші доходи	2240	10	913	6 655
Фінансові витрати	2250	11	(18 131)	(15 570)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270	12	(18 321)	(10 282)
Фінансовий результат до оподаткування:				
прибуток	2290		-	-
збиток	2295		(33 951)	(53 759)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	13	878	277
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
Чистий фінансовий результат:				
прибуток	2350		-	-
збиток	2355		(33 073)	(53 482)

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

НАЙМЕНУВАННЯ СТАТТІ	Код рядка	Пояснювальна примітка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		30 408	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405		-	-
Накопичені курсові різниці	2410		-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415		-	-
Інший сукупний дохід	2445		-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		30 408	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		(5 475)	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		24 933	-
Сукупний дохід (рядки 2350, 2355, 2460)	2465		(8 140)	(53 482)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

НАЙМЕНУВАННЯ СТАТТІ	Код рядка	Пояснювальна примітка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500		443 517	470 701
Витрати на оплату праці	2505		54 598	49 289
Відрахування на соціальні заходи	2510		11 728	10 399
Амортизація	2515		31 287	26 526
Інші операційні витрати	2520		113 894	101 594
РАЗОМ	2550		655 024	658 509

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

НАЙМЕНУВАННЯ СТАТТІ	Код рядка	Пояснювальна примітка	За звітний період	За попередній період
1	2	3	4	5
Середньорічна кількість простих акцій	2600		-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605		-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610		-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615		-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650		-	-

Директор виконавчий

Пасічник Дмитро

Головний бухгалтер

Беседіна Олена



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЛАСТХІМ УКРАЇНА"

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

Підприємство:

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЛАСТХІМ УКРАЇНА"**
(найменування)

Дата (рік, місяць,
число)

За ЄДРПОУ

КОДИ		
2026	01	01
39555868		

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

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

НАЙМЕНУВАННЯ СТАТТІ	Код рядка	Поясню- вальна примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності				
Надходження від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000		1 639 793	1 440 642
Надходження від повернення податків і зборів	3005		19 767	12 536
у тому числі податку на додану вартість	3006		19 767	12 536
Надходження від цільового фінансування	3010		-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015		152 910	162 911
Надходження від повернення авансів	3020		4 556	3 847
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025		768	250
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035			-
Інші надходження від операційної діяльності	3095		851	653
Витрачання на оплату товарів (робіт, послуг)	3100		(1 356 236)	(1 171 894)
Витрачання на оплату праці	3105		(41 126)	(39 555)
Витрачання на оплату відрахувань на соціальні заходи	3110		(11 468)	(10 352)
Витрачання на оплату зобов'язань з податків і зборів	3115		(22 629)	(10 168)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116		(994)	-
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117		(8 851)	-
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118		(12 784)	(10 168)
Витрачання на оплату авансів	3135		(412 699)	(310 863)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140		(3 229)	(4 390)
Інші витрачання від операційної діяльності	3190	21	(7 468)	(12 972)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195		(36 210)	60 645
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності				
Надходження від реалізації фінансових інвестицій	3200		-	-
Надходження від реалізації необоротних активів	3205		596	888
Надходження від отриманих відсотків	3215		-	86
Надходження від отриманих дивідендів	3220		-	-
Витрачання на придбання фінансових інвестицій	3255		-	-
Витрачання на придбання необоротних активів	3260		(8 935)	(82 565)
Інші платежі	3290		-	-
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295		(8 339)	(81 591)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності				
Надходження від власного капіталу	3300		47 169	-
Надходження від отримання позик	3305	18,19	39 987	54 263
Інші надходження в результаті фінансової діяльності	3340			-
Витрачання на викуп власних акцій	3345			-
Витрачання на погашення позик	3350	18	(34 265)	(17 747)
Витрачання на сплату дивідендів	3355		-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	18	(15 111)	(13 463)

Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

НАЙМЕНУВАННЯ СТАТТІ	Код рядка	Поясню- вальна примітка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Інші платежі в результаті фінансової діяльності	3390		-	(512)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395		37 780	22 541
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400		(6 769)	1 595
Залишок коштів на початок року	3405		7 338	5 531
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410		(20)	212
Залишок коштів на кінець року	3415		549	7 338

Директор виконавчий

Пасічник Дмитро

Головний бухгалтер

Беседіна Олена



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЛАСТХІМ УКРАЇНА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство: **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЛАСТХІМ УКРАЇНА"**

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2025 р.

Дата (рік, місяць, число)
За ЄДРПОУ

КОДИ		
2026	01	01
39555868		

Форма № 4 Код за ДКУД **1801005**

СТАТТЯ	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	ВСЬОГО
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	12 000	37 352	-	-	4 721	-	-	54 073
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	(2 510)	-	-	(2 510)
Скоригований залишок на початок року	4095	12 000	37 352	-	-	2 211	-	-	51 563
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(33 073)	-	-	(33 073)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	24 933	-	-	-	-	-	24 933
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	24 933	-	-	-	-	-	24 933
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	47 169	-	-	-	-	-	-	47 169
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(3 344)	-	-	3 344	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	47 169	21 589	-	-	(29 729)	-	-	39 029
Залишок на кінець року	4300	59 169	58 941	-	-	(27 518)	-	-	90 592

Директор виконавчий

Пасічник Дмитро

Головний бухгалтер

Беседіна Олена

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЛАСТХІМ УКРАЇНА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЛАСТХІМ УКРАЇНА"

Дата (рік, місяць, число)
За ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	01	01
39555868		

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ
за 2024 р.

Форма № 4 Код за ДКУД 1801005

СТАТТЯ	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	ВСЬОГО
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	12 000	40 395	-	-	55 160	-	-	107 555
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	12 000	40 395	-	-	55 160	-	-	107 555
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(53 482)	-	-	(53 482)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(3 043)	-	-	3 043	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	(3 043)	-	-	(50 439)	-	-	(53 482)
Залишок на кінець року	4300	12 000	37 352	-	-	4 721	-	-	54 073

Директор виконавчий

Пасічник Дмитро

Головний бухгалтер

Беседіна Олена



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПЛАСТХІМ УКРАЇНА"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

ЗАТВЕРДЖЕНО
Наказ Міністерства фінансів України
29.11.2000 №302 (у редакції наказу Міністерства фінансів України від
28.10.2003 №602)

КОДИ		
2025	12	31
39555868		
UA0708017001		
0083384		
240		
22.21		

Підприємство: Товариство з обмеженою відповідальністю "ПЛАСТХІМ УКРАЇНА"

Дата (рік місяць число)
за ЄДРПОУ

Територія: ВОЛИНСЬКА

Орган державного управління:

Організаційно-правова форма господарювання: товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності: Виробництво плит, листів, труб і профілів із пластмас

Одиниця виміру: тис. грн

за КАТОТТГ
за СПОДУ
за КОПФГ
за КВЕД

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за 2025 рік

Форма №5

Код за ДКУД

1801008

I. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка + уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати за зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	Накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	Накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	Накопичена амортизація			Первісної (переоціненої) вартості	Накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	Накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Інші нематеріальні активи	070	874	655	78	-	-	89	89	90	-	-	-	863	656
Разом	080	874	655	78	-	-	89	89	90	-	-	-	863	656

3 рядка 080 графа 14	вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності	(081)	-
	вартість оформлених у заставу нематеріальних активів	(082)	-
	вартість створених компаніям нематеріальних активів	(083)	-
3 рядка 080 графа 5	вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань	(084)	-
3 рядка 080 графа 15	накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності	(085)	-

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

II. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка + уцінка –)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		У тому числі			
		Первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос			Первісної (переоціненої) вартості	знос	Первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду	
															Первісна (переоцінена) вартість	знос	Первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	719	73		96	18	-	-	68	-	-	-	815	159	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	142 936	17 106	8 747	24 993	5 746	-	-	7 854	-	928	93	177 604	30 799	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	176 858	56 189	1 922	(4 352)	(6 618)	536	410	22 142	-	-	-	173 892	71 303	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	3 036	1 756	3 001	4	1	3 036	1 826	319	-	-	-	3 005	250	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	954	515	254	-	-	-	-	177	-	-	-	1 208	692	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	42	14	-	-	-	-	-	4	-	-	-	42	18	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	4 673	3 548	594	-	-	777	526	633	-	(928)	(93)	3 562	3 562	-	-	-	-
Разом	260	329 218	79 201	14 518	20 741	(853)	4 349	2 762	31 197	-	-	-	360 128	106 783	-	-	-	-

З рядка 260 графа 14	вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження прав власності	(261)	
	вартість оформлених у заставу основних засобів	(262)	117 617
	залишкова вартість основних засобів, які тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)	(263)	393
	первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	(264)	4 495
З рядка 260 графа 8	вартість основних засобів, призначених для продажу	(265)	-
З рядка 260 графа 5	вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(266)	-
З рядка 260 графа 15	знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності	(268)	-
	вартість основних засобів що взяті в операційну оренду	(269)	-
З рядка 105 графа 14	вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю	(269)	-

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

III. КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	2 916	170
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	5 608	2 821
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	475	92
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	142	64
Інші	330	-	-
Разом	340	9 141	3 147

З рядка 340 графа 3

капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість

(341) _____ -

фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(342) _____ -

IV. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

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

Із рядка 1035 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю

(421) _____ -

за справедливою вартістю

(422) _____ -

за амортизованою собівартістю

(423) _____ -

Із рядка 1160 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю

(424) _____ -

за справедливою вартістю

(425) _____ -

за амортизованою вартістю

(426) _____ -

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

V. ДОХОДИ І ВИТРАТИ

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
A. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	4 588	53 827
Реалізація інших оборотних активів	460	854	686
Штрафи, пені, неустойки	470	547	29
Інші операційні доходи і витрати	490	3 883	3 169
у тому числі:			
відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
B. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	17 603
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	528
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	9 662
Неопераційна курсова різниця	600	-	6 413
Безоплатно одержані активи	610	199	X
Списання необоротних активів	620	X	250
Інші доходи і витрати	630	714	1 996

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)	(631)	-
Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами з рядків 540-560 графа 4	(632)	- %
фінансові витрати, включені до собівартості продукції основної діяльності	(633)	-

VI. ГРОШОВІ КОШТИ

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Каса	640	-
Поточний рахунок в банку	650	254
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	295
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	549

З рядка 1090 гр. 4 Балансу (Звіт про фінансовий стан)		-
Грошові кошти, використання яких обмежено	(691)	-

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

VII. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ І РЕЗЕРВИ

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звітний рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			Нараховано (створено)	Додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	2 978	5 255	-	4 419	-	-	3 814
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Інші забезпечення	760	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	-	-	-	-	-	-	-
Разом	780	2 978	5 255	-	4 419	-	-	3 814

VIII. ЗАПАСИ

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			Збільшення вартості реалізації*	Уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	36 282	-	-
Паливо	820	628	-	-
Тара і тарні матеріали	830	7 281	-	-
Будівельні матеріали	840	1	-	-
Запасні частини	850	14 332	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	244	-	-
Незавершене виробництво	890	4 791	-	-
Готова продукція	900	14 847	-	-
Товари	910	34 038	-	-
Разом	920	112 444	-	-

Із рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації	(921)	-
переданих у переробку	(922)	-
оформлених в заставу	(923)	-
переданих на комісію	(924)	-
Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)	(925)	-
З рядка 1200 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу	(926)	-

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

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

ІХ. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	в т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	285 526	285 520	6	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	135	135	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості (951) -
 Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами (952) -

Х. НЕСТАЧІ І ВТРАТИ ВІД ПСУВАННЯ ЦІННОСТЕЙ

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестач і втрат	960	160

ХІ. БУДІВЕЛЬНІ КОНТРАКТИ

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

ХІІ. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	1 582
Відстрочені податкові активи:		
на початок звітного року	1220	445
на кінець звітного року	1225	2 171
Відстрочені податкові зобов'язання:		
на початок звітного року	1230	8 199
на кінець звітного року	1235	12 940
Включено до Звіту про фінансові результати – усього	1240	(878)
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	1 582
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	(1 726)
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	(734)
Відображено у складі власного капіталу – усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	5 475

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

ХІІІ. ВИКОРИСТАННЯ АМОРТИЗАЦІЙНИХ ВІДРАХУВАНЬ

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	31 287
Використано за рік – усього	1310	9 141
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	2 916
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	5 608
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	142
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	1316	475
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	1317	-

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

XIV. БІОЛОГІЧНІ АКТИВИ

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

3 рядка 1430 графа 5 і графа 14

вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування

(1431)

-

3 рядка 1430 графа 6 і графа 16

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

(1432)

-

3 рядка графа 11 і графа 17

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

(1433)

-

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

XV. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ВІД ПЕРВІСНОГО ВИЗНАННЯ ТА РЕАЛІЗАЦІЇ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОЇ ПРОДУКЦІЇ ТА ДОДАТКОВИХ БІОЛОГІЧНИХ АКТИВІВ

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	-	-	-	-	-	-	-	-	-
у тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	-	-	-	-	-	-	-	-	-
з них:										
Пшениця	1511	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Соя	1512	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Соняшник	1513	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ріпак	1514	-	-	-	-	-	-	-	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Картопля	1516	-	-	-	-	-	-	-	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	-	-	-	-	-	-	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	-	-	-	-	-	-	-	-
у тому числі:										
приріст живої маси – усього	1530	-	-	-	-	-	-	-	-	-
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Свиней	1532	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Молоко	1533	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вовна	1534	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Яйця	1535	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	-	-	-	-	-	-	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продукція рибництва	1538	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1539	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи – разом	1540	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Директор виконавчий

Головний бухгалтер

Пасічник Дмитро

Беседіна Олена



ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

1. Інформація про Компанію та основні напрямки її діяльності

Товариство з обмеженою відповідальністю "Пластхім Україна" (далі – Компанія) займається виробництвом та продажем поліпропіленової термозбіжної (пакувальної та тютюнової) плівки.

Компанія за своєю організаційно-правовою формою є товариством з обмеженою відповідальністю.

Основна діяльність Компанії пов'язана з виробництвом полімерної плівки для харчової і нехарчової продукції. Підприємство спеціалізується на виготовленні високоякісної пакувальної та тютюнової плівки, зокрема термозбіжних матеріалів та плівок із підвищеними технічними характеристиками. Продукція реалізується як на внутрішньому ринку України, так і експортується до країн Європи та інших регіонів, зокрема Польщі, Німеччини, Словаччини, Бельгії, Іспанії та Китаю. Станом на 31 грудня 2025 року власником Компанії є АТ "Пластхім-Т" (Болгарія) 100 %.

Юридична та фактична адреса: Україна, 43020, Волинська обл., місто Луцьк, вулиця Рівненська, будинок 76А.

Середня чисельність працівників компанії в 2025 році становила 98 осіб (2024: 139).

2. Умови діяльності Компанії в Україні

Українській економіці, як і раніше, притаманні ознаки та ризики ринку з перехідною економікою. Такі особливості включають, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, відносно високим рівнем інфляції та наявністю валютного контролю, що не дозволяє національній валюті бути ліквідним засобом платежу за межами України. Стабільність економіки України в значній мірі залежить від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також економіки в цілому.

Протягом останніх років Україна на тлі обмеження політичних та економічних зв'язків з російською федерацією переорієнтувала економіку на тісну співпрацю з країнами Європейського Союзу ("ЄС"), реалізуючи потенціал встановленої Поглибленої і всеохоплюючої зони вільної торгівлі ("ПВЗВТ") з ЄС.

Починаючи з 24 лютого 2022 року в Україні тривають широкомасштабні бойові дії, пов'язані із вторгненням російської федерації. Цей напад є продовженням російсько-української війни, яка була розпочата російською федерацією із захоплення Криму у лютому-березні 2014 року та війни в окремих районах Луганської та Донецької областей починаючи з квітня 2014 року.

Внаслідок військового вторгнення російської федерації повномасштабні бойові дії розгорнулися і тривають на значній території, що охоплює низку областей Півночі, Сходу та Півдня України. Повітряний простір закрито для цивільної авіації; об'єкти військової та цивільної інфраструктури по всій території України регулярно піддаються ракетно-бомбовим ударам, артилерійським обстрілам. В Україні, починаючи з 24 лютого 2022 року, безперервно діє воєнний стан.

Протягом 2025 року економіка України продовжувала працювати в умовах атак на енергетичну інфраструктуру, ускладненої внутрішньої і міжнародної логістики та високих безпекових ризиків. Тим не менш, за попередніми оцінками Міністерства економіки, докілья та сільського господарства України, у 2025 році реальний ВВП України зріс на 2,2% (2024 рік: зростання 2,9%). Позитивну динаміку демонстрували такі ключові сектори, як роздрібна торгівля, будівництво, оборонна та переробна промисловість, виробництво будматеріалів, металургія та інші.

У грудні 2025 року інфляція в Україні сповільнилася до 8,0% у річному вимірі (2024 рік: 12,0%). Основними чинниками зростання цін були: збільшення витрат бізнесу на енергозабезпечення, логістику та оплату праці (через дефіцит кадрів); низькі врожаї через несприятливу погоду, що значно підняло ціни на продукти харчування у першій половині року; девальвація гривні (з 43,69 грн/євро на початок до 49,86 грн/євро на кінець року), яка призвела до помітного здорожчання імпортованих товарів та пального; активний експорт при стійкому внутрішньому споживчому попиті; податкові та регуляторні зміни.

Основними ризиками для економічного розвитку та діяльності бізнесу в Україні є триваліший термін та/або можливе розширення театру бойових дій, продовження руйнування енергетичної інфраструктури, зменшення міжнародної фінансової і воєнної допомоги. Ці ризики можуть обмежити або зробити неможливим здійснення господарської діяльності Компанії в Україні. Проте станом на кінець звітного року звичайна діяльність Компанії не порушена, а у регіоні, де розміщені основні активи Компанії, не ведуться активні бойові дії.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

2. Умови діяльності Компанії (продовження)

Стабілізація військово-політичної та економічної ситуації значною мірою залежить від успіху спільних зусиль України та світового співтовариства, але в даний час важко передбачити подальший розвиток подій, включно з функціонуванням органів управління, підприємств та організацій в Україні.

Фінансова звітність відображає поточну оцінку провідним управлінським персоналом військово-політичної та економічної ситуації в Україні та її потенційного впливу на діяльність і фінансовий стан Компанії. Подальші зміни ситуації в країні можуть суттєво відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

3. Основні положення облікової політики

Загальна інформація

Цю фінансову звітність було складено відповідно до Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України ("НП(с)БО"), які були затверджені Міністерством фінансів України та зареєстровані Міністерством юстиції України і діяли на звітну дату цієї фінансової звітності та до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" (далі – "Закон") щодо складання фінансової звітності.

Фінансова звітність складена у національній валюті України – українській гривні. Суми наведені в тисячах гривень (тис. грн), якщо не зазначено інше.

При складанні фінансової звітності Компанія керувалася такими основними принципами обліку:

Функціональна валюта

Функціональною валютою Компанії є гривня, що є валютою середовища, в якому здійснюються всі господарські операції. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Компанії, вважаються операціями в іноземних валютах.

Операції з іноземною валютою

Операції в іноземній валюті відображаються у валюті звітності шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу на початок дня на дату здійснення операції.

При перерахунку доходів, витрат і залишків, виражених в іноземній валюті, Компанія застосовує офіційний курс Національного Банку України.

Визнання курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті Компанія проводить на звітну дату, а також на дату здійснення господарської операції в межах звітної дати.

Курс гривні до валют, у котрих у Компанії були залишки/транзакції протягом двох попередніх років, був таким:

	На 31.12.2025	Середній за 2025	На 31.12.2024	Середній за 2024
Гривня/ Долар США	42,3878	41,6902	42,0390	40,1521
Гривня/ Євро	49,8565	47,0853	43,9266	43,4504

Суттєві облікові судження

Складання фінансової звітності вимагає від керівництва Компанії застосування суджень та здійснення оцінок і припущень, які впливають на відображення активів, зобов'язань, доходів та витрат, які визнані у фінансовій звітності, а також на розкриття інформації про умовні активи та зобов'язання.

Оцінки та припущення керівництва базуються на інформації, доступній на дату складання фінансової звітності. Фактичні результати можуть відрізнятись від поточних оцінок. Ці оцінки та припущення періодично переглядаються і, в разі необхідності коригувань, такі коригування відображаються у складі фінансових результатів за той період, в якому про них стало відомо. Інформацію про найбільш суттєві облікові оцінки та припущення керівництва Компанії наведено нижче.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

3. Основні положення облікової політики (продовження)

Строки корисного використання необоротних активів

Компанія оцінює залишкові строки корисного використання об'єктів необоротних активів (основних засобів, нематеріальних активів) на кінець кожного фінансового року. Якщо нові очікування відрізняються від попередньо зроблених оцінок, такі зміни вважаються зміною облікових оцінок та обліковуються на перспективній основі, впливаючи. Такі оцінки можуть мати суттєвий вплив на балансову вартість основних засобів та суму амортизації, визнану у звіті про сукупні доходи.

Оцінка основних засобів

Відповідно до облікової політики Компанія застосовує модель переоцінки щодо основних засобів. Станом на 31 грудня 2025 року Компанією залучила незалежного оцінювача для проведення оцінки справедливої вартості основних засобів. За результатами проведеної оцінки балансова вартість основних засобів була приведена у відповідність до їх справедливої вартості, а результати оцінки відображені у фінансовій звітності Компанії.

Зменшення корисності основних засобів

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи наявні ознаки можливого зменшення корисності активу або групи активів, що генерують грошові потоки. Визначення зменшення корисності основних засобів передбачає застосування оцінок, які включають, зокрема, встановлення причини, часу та суми знецінення. Зменшення корисності ґрунтується на великій кількості факторів, таких як зміна поточного конкурентного середовища, очікування щодо зростання промисловості, збільшення вартості капіталу, зміни у майбутній доступності фінансування, технологічне застарівання, припинення певного виду діяльності, поточна вартість відшкодування та інші зміни в обставинах, які свідчать про зменшення корисності.

Резерв сумнівних боргів

Резерв сумнівних боргів створюється виходячи з оцінки платоспроможності конкретних дебіторів та термінів протермінування оплати заборгованості. Якщо відбувається погіршення платоспроможності якого-небудь із великих дебіторів або фактичні збитки від невиконання зобов'язань боржниками перевищують оцінки Компанії, фактичні результати можуть відрізнитися від зазначених оцінок. Нарахування та відновлення резерву сумнівних боргів може бути істотними.

Оцінка запасів

Запаси відображаються за меншою з двох величин: собівартості або чистої вартості реалізації. Під час оцінки чистої вартості реалізації своїх запасів керівництво здійснює оцінку чистої вартості реалізації на основі різних припущень, включно із поточними ринковими цінами.

Особливості бухгалтерського обліку запасів та розрахунок виробничої собівартості.

Компанія веде облік запасів за методом середньозваженої собівартості.

З урахуванням специфіки програми SAP та потреб Компанії прийнято рішення на рахунках 25000000, 26000000 обліковувати лише матеріальну складову (прямі матеріальні витрати) згідно із затвердженими калькуляціями на виготовлення продукції. Для обліку всіх решту витрат, які відповідно НП(с)БО 16 включаються до виробничої собівартості, тобто витрат як прямих (нематеріальних), так і "непрямих" витрат в програмі запроваджені рахунки 25009000, 26009000.

Тобто формування собівартості виготовленої та реалізованої продукції проходить в 2 етапи:

- Формування планової собівартості виготовленої та реалізованої продукції (матеріальна складова) – рахунок 26000 (для напівфабрикатів 25000) – де ведеться кількісний та вартісний облік.
- Проведення коригувань для формування фактичної собівартості виготовленої та реалізованої продукції – рахунок 26009 (для напівфабрикатів 25009) - де ведеться вартісний облік.

Планова собівартість відображає вартісну оцінку матеріальних витрат на виробництва готової продукції, які розраховані на основі економічно обґрунтованих норм і нормативів їх використання (планові витрати ресурсів помножені на їх планову вартість).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

3. Основні положення облікової політики (продовження)

Коригуванню підлягають різниці між плановою та фактичною собівартістю готової продукції, які обліковуються на додатково створених рахунках 25009 та 26009:

- Різниця між фактичною та плановою ціною матеріалів, що придбаваються – виникає при закупці всіх матеріалів для виробництва готової продукції в результаті відхилення фактичної ціни від планової ціни таких матеріалів;
- Різниця між фактичними та плановими об'ємами використання виробничих ресурсів – виникає в процесі виробництва продукції в результаті відхилення фактичного та планового об'єму використаних матеріальних ресурсів.
- Загальна сума нематеріальних фактичних виробничих витрат, які мають бути віднесені на собівартість виготовленої продукції.

Розрахунок проводиться в кінці місяця на основі планової виробничої потужності. Тобто визначається вартісне значення накладних витрат на одиницю продукції, що підлягають розподілу.

Залишок за технічними рахунками розраховується:

- Для готової продукції: як добуток від кількісного залишку готової продукції на кінець місяця помноженого на розрахункове значення накладних витрат на кілограм продукції за цей місяць;
- Для напівфабрикатів: як добуток від кількісного залишку напівфабрикатів на кінець місяця помноженого на розрахункове значення накладних витрат на кілограм продукції за цей місяць помноженого на коефіцієнт 0.9.

Операції з пов'язаними сторонами

У ході звичайної діяльності Компанія здійснює операції з пов'язаними сторонами. НП(с)БО 13 вимагає обліковувати фінансові інструменти при початковому визнанні за справедливою вартістю і витратами, які безпосередньо пов'язані з придбанням або вибуттям фінансового інструмента. За відсутності активного ринку таких операцій, для того щоб визначити, чи здійснювались такі операції за ринковими або неринковими ставками використовуються професійні судження.

Підставою для таких суджень є ціноутворення щодо подібних видів операцій з непов'язаними сторонами та аналіз ефективної процентної ставки.

Припущення щодо функціонування Компанії у найближчому майбутньому

У найближчому майбутньому Компанія буде продовжувати підпадати під вплив нестабільної економіки в країні. У результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції й можливість відшкодування вартості активів Компанії, її здатність обслуговувати й погашати свої зобов'язання в міру настання строків їх оплати.

Фінансову звітність Компанії складено, виходячи із припущення про її функціонування у майбутньому, яке передбачає реалізацію активів та виконання зобов'язань у ході звичайної діяльності. Таким чином, ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які могли б мати місце, якби Компанія була не здатна продовжувати свою діяльність в майбутньому та якби вона реалізовувала свої активи не в ході своєї звичайної діяльності.

Очікується, що війна вплине на фінансові результати Компанії, однак достовірну оцінку такого впливу на фінансову звітність зробити неможливо. Керівництво не має намірів ліквідувати Компанію чи припинити її діяльність та очікує, що Компанія зможе функціонувати щонайменше протягом 12 місяців з дати цієї фінансової звітності.

Триваюче військове вторгнення російської федерації в Україну та пов'язані з ним економічні труднощі та можливе зниження ділової активності збільшують невизначеність, що негативно впливає на прогноз фінансових результатів на наступний рік. Крім того, інші події та умови, викладені в Примітці 2, вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

За результатами діяльності у 2025 та 2024 роках Компанія отримала чистий збиток у сумі 33 073 тис. грн та 53 482 тис. грн, відповідно. Станом на 31 грудня 2025 року Компанія мала додатній власний капітал у розмірі 90 592 тис. грн (31.12.2024: 54 073 тис. грн). Станом на 31 грудня 2025 року поточні зобов'язання Компанії перевищували її поточні активи на 92 058 тис. грн. (31.12.2024: на 117 830 тис. грн)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

3. Основні положення облікової політики (продовження)

З метою врегулювання дефіциту ліквідності у найближчому майбутньому Компанія вживає таких заходів:

- Управлінський персонал Компанії продовжує переговори з кредиторами щодо реструктуризації боргового портфеля.
- У складі поточної заборгованості є значна частина заборгованості перед пов'язаними сторонами, платежі за якою за необхідності будуть відтерміновані.

Крім того, Компанія отримала лист підтримки від материнської компанії, відповідно до якого материнська компанія підтвердила свою готовність і надалі надавати фінансову підтримку Компанії, необхідну для забезпечення її безперервної діяльності щонайменше протягом 12 місяців з дати затвердження цієї фінансової звітності. Така підтримка, зокрема, включає фінансування операційної діяльності та, за необхідності, врегулювання внутрішньогрупових розрахунків, які згідно з умовами можуть бути субординовані відносно інших зобов'язань Компанії.

Управлінський персонал обґрунтовано вважає, що:

- Компанія має в своєму розпорядженні достатні ресурси для продовження своєї операційної діяльності у найближчому майбутньому.
- Компанія має підтримку з боку материнської компанії, разом із заходами щодо управління ліквідністю, що дозволить своєчасно виконувати свої зобов'язання;
- Компанія вживає всіх необхідних заходів для підтримки стабільного розвитку і зростання бізнесу Компанії за обставин, що склалися.
- Припущення щодо безперервності діяльності є прийнятним для складання фінансової звітності.

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт і послуг)

Доходи від основної діяльності відображаються в обліку відповідно до НП(с)БО 15 "Дохід".

Дохід від реалізації продукції (товарів) визнається в разі наявності всіх наведених нижче умов:

- покупцеві передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію;
- Компанія не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією;
- сума доходу може бути достовірно визначена;
- є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід Компанії, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

Доходи від наданих послуг визнаються пропорційно стадії завершення операції на звітну дату. Стадія завершення оцінюється шляхом огляду виконаної роботи.

Дохід не визнається, якщо існує значна невизначеність у відношенні відшкодування розглянутої суми, супутніх витрат чи можливе повернення товарів.

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) визначається шляхом вирахування з доходу від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг наданих знижок, вартості повернутих раніше проданих товарів, доходів, що за договорами належать комітентам (принципалам тощо), та податків і зборів.

Компанія отримує інший дохід, а саме: доходи від продажу макулатури, доходи від реалізації інших оборотних активів, доходи від продажу іноземної валюти. Інший дохід визнається, коли є впевненість, що Компанія одержить економічні вигоди від проведених операцій та розмір доходу можна достовірно визначити.

Витрати

Витрати обліковуються згідно з НП(с)БО 16 "Витрати". Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно із визнанням відповідного доходу, для отримання якого вони були понесені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того періоду, в якому вони були здійснені.

У разі, якщо очікується отримання економічних вигід протягом кількох облікових періодів, витрати визнаються на основі систематичного та раціонального розподілу вартості активу (наприклад, зносу або амортизації) на відповідні періоди.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

3. Основні положення облікової політики (продовження)

Оподаткування

Податок на прибуток обліковується і подається у фінансовій звітності згідно з нормами НП(с)БО 17 "Податок на прибуток", якими, зокрема, визначено, що витрати з податку на прибуток мають включати поточний і відстрочений податки. Поточний і відстрочений податки визнаються у прибутку або збитку, за винятком випадків, якщо вони відносяться до статей, визнаних безпосередньо у власному капіталі. При цьому, відстрочені податкові активи визнаються у складі активів лише у випадку, коли існує обґрунтована впевненість, що розміри оподаткованого прибутку майбутніх звітних періодів будуть достатніми для реалізації таких відстрочених податкових активів.

На кожну звітну дату Компанія розраховує/переоцінює невизнані відстрочені податкові активи та порівнює їх розмір із розмірами фактично отриманого у звітному та прогнозованого на майбутні періоди, оподаткованого прибутку.

За результатами діяльності у 2025 році Компанія отримала збиток. Ставка податку на прибуток Компанії у 2025 році становила 18%.

Нематеріальні активи

Придбані нематеріальні активи первісно визнаються за собівартістю. Собівартість придбаного нематеріального активу складається з ціни (вартості) придбання, мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, у якому він придатний для використання за призначенням.

Собівартість нематеріальних активів збільшується на суму витрат, пов'язаних із удосконаленням цих нематеріальних активів і підвищенням їх продуктивності та строку використання, що сприятиме збільшенню первісно очікуваних майбутніх економічних вигід.

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

Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється протягом строку їх корисного використання, який встановлений Компанією на рівні не більш, ніж 10 років.

Фінансовий результат при вибутті нематеріальних активів в бухгалтерському обліку визначається як різниця між доходом від їх вибуття (за вирахуванням непрямих податків і витрат, пов'язаних з вибуттям) та їх залишковою вартістю.

Втрати від зменшення корисності об'єкта нематеріальних активів включаються до складу витрат звітного періоду зі збільшенням суми накопиченої амортизації об'єкта нематеріальних активів.

Витрати на дослідження визнаються в складі витрат у міру їх понесення. Витрати на розробки відображаються як нематеріальний актив тільки в тому випадку якщо очікується, що такі витрати принесуть економічні вигоди в майбутньому. Інші витрати на розробки відображаються в складі витрат у міру їх понесення.

Основні засоби

Класифікація основних засобів здійснюється відповідно до НП(с)БО 7 "Основні засоби". Компанія використовує модель переоцінки для обліку основних засобів.

Визначення справедливої вартості базувалося на результатах оцінок, проведених зовнішніми незалежними оцінювачами. Частота проведення переоцінок залежить від зміни оціненої справедливої вартості активів. Остання незалежна оцінка справедливої вартості основних засобів Компанії була виконана на 31 грудня 2025 року, станом на 31 грудня 2025 року відображена в обліку.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

3. Основні положення облікової політики (продовження)

Подальші надходження основних засобів відображаються за собівартістю. Собівартістю включає, витрати, понесені безпосередньо на придбання об'єктів, та включає суми, що були сплачені постачальникам активів та підрядникам за виконання будівельно-монтажних робіт (за вирахуванням непрямих податків, які відшкодовуються Компанією), непрямі податки, які пов'язані з придбанням основних засобів і не підлягають відшкодуванню, суми ввізного мита, витрати на установлення і налагодження основних засобів, вартість підготовки будівельних площ тощо. Собівартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта, що призводить до збільшення майбутніх економічних вигід, первісно очікуваних від використання об'єкта.

Будь-яке збільшення балансової вартості, яке виникає в результаті переоцінок, відображається в складі резерву переоцінки у складі власного капіталу через інші сукупні доходи. Зменшення, які взаємно зараховують раніше визнані збільшення того самого активу, відображаються у складі резерву переоцінки у складі власного капіталу через інші сукупні доходи, а всі інші зменшення включаються до звіту про фінансові результати.

Витрати на поточний ремонт і технічне обслуговування відображаються в витратах звітного періоду.

При визначенні строків корисної експлуатації основних засобів застосовуються такі критерії:

- очікуване використання активу Компанією з урахуванням його потужності або продуктивності;
- очікуваний фізичний та моральний знос;
- правові та інші обмеження щодо строків використання об'єктів основних засобів.

Амортизація кожної групи основних засобів розраховується з використанням прямолінійного методу протягом передбачуваного строку корисного використання, але не більше:

	<i>Кількість років</i>
Будинки, споруди та передавальні пристрої	20
Машини та обладнання	5
Транспортні засоби	5
Інструменти, прилади, інвентар	4
Інші основні засоби	12

До малоцінних необоротних матеріальних активів встановлюється вартісна межа у сумі, що не перевищує 20 000 (двадцять тисяч) гривень. Для малоцінних необоротних матеріальних активів застосовується норма амортизації у розмірі 100% їх вартості в першому місяці використання таких об'єктів.

Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів для основних засобів та нематеріальних активів визначається індивідуально.

Ліквідаційна вартість, строки корисного використання та метод нарахування амортизації переглядаються на кінець кожного фінансового року. Вплив будь-яких змін порівняно з попередніми оцінками обліковується як зміна облікової оцінки.

Витрати, понесені на поліпшення активів (модернізацію, модифікацію, добудову, реконструкцію тощо), що призводять до збільшення майбутніх економічних вигід, що очікувалися від використання об'єкта основних засобів, відносяться на збільшення вартості основних засобів. Витрати, понесені на підтримки об'єкта основних засобів у робочому стані, визнаються як витрати за період.

Незавершене будівництво включає вартість незавершеного будівництва (включаючи обладнання для монтажу), яке планується використовувати для власних потреб Компанії, а також авансові платежі для придбання об'єктів незавершеного будівництва. Облік витрат із незавершеного будівництва для власних потреб Компанії, як за господарським так і за підрядним способом ведеться в розрізі об'єктів незавершеного будівництва за видами витрат.

Об'єкт необоротних активів припиняє визнаватися після вибуття або коли більше не очікується отримання майбутніх економічних вигід від використання активу. Прибуток або збиток, який виникає у результаті вибуття об'єкта необоротних активів, визначається як різниця між надходженнями від реалізації та балансовою вартістю активу і визнається у складі прибутку або збитку.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

3. Основні положення облікової політики (продовження)

Зменшення корисності необоротних активів

На дату річного балансу Компанія згідно з вимогами НП(с)БО 28 "Зменшення корисності активів" оцінює, чи існують ознаки можливого зменшення корисності необоротних активів.

За наявності ознак зменшення корисності, активи оцінюються на предмет зменшення корисності. Корисність активу зменшується, коли балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування. Збиток від зменшення корисності визнається в сумі, на яку балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування.

Сума очікуваного відшкодування є більшою з двох величин (або одиниці, яка генерує грошові кошти): справедливої вартості за вирахування витрат на продаж або вартості використання. Для цілей оцінки активів на предмет зменшення корисності активи групуються в найменші групи, для яких можна виділити грошові потоки, що окремо ідентифікуються (одиниці, що генерують грошові кошти).

Витрати на позики

Витрати на позики безпосередньо пов'язані із придбанням, будівництвом або виробництвом активів, які обов'язково займають багато часу для підготовки до використання за призначенням або продажу (кваліфіковані активи), капіталізуються як частина собівартості активу.

Датою початку капіталізації є дата, коли Компанія вперше виконує всі умови, наведені нижче, а саме:

- а) понесла витрати, пов'язані з активом;
- б) понесла витрати на позики;
- в) веде діяльність, необхідну для підготовки активу до його використання за призначенням або продажу.

Капіталізація витрат на позики продовжується до моменту, коли активи, в цілому, готові до використання або продажу.

Усі інші витрати на позики визнаються у прибутку чи збитку в періоді, в якому вони понесені.

Запаси

Визнання, оцінка та облік запасів здійснюються відповідно до НП(с)БО 9 "Запаси".

Запаси відображені за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. Первісна вартість складається з вартості придбання, витрат на доставку, витрат, що понесені у вигляді сплати відповідних митних зборів, витрат на транспортування та інших, що мали безпосередній зв'язок з придбанням запасів та доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання. Одиницею бухгалтерського обліку запасів визначається кожне їх найменування.

Запаси складаються з сировини, матеріалів, запасних частин, товарів, які утримувались Компанією з метою використання їх як у основній діяльності, так і з метою подальшого продажу. У разі продажу, відпуску у виробництво чи іншому вибутті запасів застосовується метод середньозваженої собівартості.

Фінансові інструменти

Компанія визнає фінансові активи та зобов'язання, коли вона стає стороною у контрактних взаємовідносинах щодо певного фінансового інструмента.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю.

Фінансовий актив і фінансове зобов'язання згортаються з відображенням в балансі (звіті про фінансовий стан) згорнутого сальдо, якщо Компанія має юридичне право на залік визнаних сум та можливість і намір погасити згорнуте зобов'язання або реалізувати активи і погасити зобов'язання одночасно.

Метод ефективної відсоткової ставки

Метод ефективної ставки відсотка – метод нарахування амортизації дисконту або премії, за яким сума амортизації визначається як різниця між доходом за фіксованою ставкою відсотка і добутком ефективної ставки та амортизованої вартості на початок періоду, за який нараховується відсоток.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

3. Основні положення облікової політики (продовження)

Фінансові активи

Фінансові активи Компанії включають дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, іншу поточну дебіторську заборгованість та грошові кошти та їх еквіваленти. Фінансові активи Компанії є непохідними фінансовими активами із фіксованими виплатами або виплатами, які можна визначити. Вони оцінюються за фактичною або амортизованою собівартістю із використанням методу ефективної ставки відсотка, за вирахуванням будь-якого збитку від зменшення корисності.

Доходи з відсотків визнаються із застосуванням методу ефективної ставки відсотка, за винятком короткострокової дебіторської заборгованості.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість відображається за реалізаційною вартістю за вирахуванням резерву із сумнівних боргів. Величина резерву сумнівних боргів обчислюється шляхом застосування абсолютної суми дебіторської заборгованості, протермінованої понад 365 днів. Незалежно від протермінованості, резерв сумнівних боргів створюється за дебіторською заборгованістю, щодо якої було порушено провадження у справі.

Створення резерву сумнівних боргів визнається у складі прибутку та збитку та включається до складу інших операційних витрат. Відновлення резерву включається до складу інших операційних доходів.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають поточні банківські рахунки в національній та іноземних валютах.

Припинення визнання фінансових активів

Компанія припиняє визнавати фінансовий актив лише в тих випадках, коли припиняють свою дію договірні права на потоки грошових коштів від цього активу; або ж коли вона передає фінансовий актив і всі суттєві ризики й вигоди, пов'язані із володінням цим активом, іншій стороні.

Після повного припинення визнання фінансового активу різниця між балансовою вартістю активу та сумою компенсації отриманої і до отримання та накопиченим прибутком або збитком, який був визнаний у складі інших сукупних доходів та накопичений у складі власного капіталу, визнається у складі прибутку або збитку.

Фінансові зобов'язання та інструменти власного капіталу, випущені Компанією

Класифікація як боргових інструментів або інструментів власного капіталу

Боргові інструменти та інструменти власного капіталу класифікуються або як фінансові зобов'язання, або як власний капітал відповідно до сутності договірних відносин та визначень фінансового зобов'язання та інструмента власного капіталу.

Інструменти власного капіталу

Інструмент власного капіталу являє собою будь-який контракт, який підтверджує право на частину в активах підприємства, що залишається після вирахування сум за всіма його зобов'язаннями.

Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання Компанії класифікуються як "інші фінансові зобов'язання".

Інші фінансові зобов'язання, включно з поточною кредиторською заборгованістю за товари, роботи, послуги, з бюджетом, за розрахунками з оплати праці та іншими поточними зобов'язаннями, первісно оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат на здійснення операції. Інші фінансові зобов'язання у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної ставки відсотка.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Компанія припиняє визнавати фінансові зобов'язання тоді і тільки тоді, коли зобов'язання Компанії виконані, анульовані або закінчився строк їхньої дії. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання, визнання якого припинене, та компенсацією сплаченою і до сплати визнається у складі прибутку або збитку.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

3. Основні положення облікової політики (продовження)

Зобов'язання

Зобов'язання визнаються, оцінюються та обліковуються згідно з НП(с)БО 11 "Зобов'язання". Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду. Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

Забезпечення

Сума визнана як забезпечення є найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення теперішньої заборгованості на кінець звітного періоду. Забезпечення визнаються якщо Компанія має теперішню заборгованість (юридичну чи конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для погашення заборгованості та суму заборгованості можна достовірно оцінити. Витрати, які пов'язані із забезпеченням, визнаються у прибутках та збитках.

Забезпечення на виплату відпусток

Забезпечення на виплату відпусток працівникам відображається у рядку 710 "Забезпечення на виплату відпусток працівникам" розділу VII "Забезпечення і резерви" приміток до фінансової звітності. Забезпечення на виплату відпусток нараховується виходячи з фактичної кількості відпрацьованих днів та середньоденної заробітної плати працівників.

Оренда

Оренда класифікується як фінансова оренда, якщо вона передає в основному всі ризики та винагороди щодо володіння. Оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає всі основні ризики та винагороди щодо володіння. Орендні платежі за угодою про операційну оренду визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Коли Компанія виступає в ролі орендодавця і ризики та переваги з оренди не передаються організації-орендареві, загальна сума платежів за договорами операційної оренди визнається в звіті про сукупний дохід з використанням методу рівномірного визнання протягом терміну оренди.

Власний капітал

Відповідно до законодавства України, суб'єкти господарювання можуть розподіляти весь прибуток, розрахований згідно з НП(с)БО, як дивіденди або перераховувати цей прибуток до резервів згідно з їх статутами. Подальше використання коштів, перерахованих до резервів, може бути юридично обмежено; суми, перераховані до резервів, як правило, повинні бути використані для цілей, визначених на момент перерахування. Розподіл прибутку оголошується, в основному, тільки із сум поточного прибутку або накопиченого прибутку, відображеного у фінансовій звітності згідно з НП(с)БО, а не із сум, перерахованих до резервів.

Умовні зобов'язання та умовні активи

Умовні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності за винятком випадків, коли існує ймовірність, що для погашення зобов'язання необхідним буде вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і можливо оцінити суму таких зобов'язань. Інформація про умовні зобов'язання розкривається в примітках до фінансової звітності, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які являють собою економічні вигоди, є малою ймовірною.

Умовні активи не відображаються у фінансовій звітності, але інформація про них надається, коли стає можливим одержання економічних вигід. Якщо стало фактично визначеним, що відбудеться надходження економічних вигід, актив і пов'язаний з ним дохід визнаються у фінансовій звітності того періоду, у якому відбулася зміна оцінок.

Події після звітної дати

Події, що відбулися з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду та надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності Компанії, відображаються у фінансовій звітності.

Події, що відбулися з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду і які не впливають на фінансову звітність Компанії на звітну дату, розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо такі події суттєві.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

3. Основні положення облікової політики (продовження)

Операції з пов'язаними сторонами

Інформація про операції з пов'язаними сторонами розкривається згідно з НП(с)БО 23 "Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін".

Звітні сегменти

До звітних господарських або географічних сегментів відносяться відокремлювані частини діяльності Компанії з виробництва та/або продажу певного виду (або групи) продукції (товарів, робіт, послуг) у конкретному економічному середовищі, які відрізняються від інших. Компанія не вважає, що в її діяльності мають місце господарські, або географічні сегменти, які відповідають більшості із критеріїв їх визначення, встановлених НП(с)БО 29 "Фінансова звітність за сегментами".

Зміни облікової політики та облікових оцінок

У 2025 році не було змін облікової політики, які могли б істотно вплинути на фінансову звітність Компанії.

4. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

	2025	2024
Реалізація товарів	883 598	892 055
Реалізація власної продукції	612 161	542 226
Реалізація послуг	17 484	7 509
	1 513 243	1 441 790

5. Собівартість реалізації

	2025	2024
Собівартість реалізованих товарів	823 889	835 519
Собівартість реалізованої готової продукції	567 912	565 050
Собівартість наданих послуг	16 809	6 959
	1 408 610	1 407 528

Собівартість реалізованої готової продукції представлена таким чином:

	2025	2024
Матеріальні затрати	442 808	469 962
Амортизація	30 179	25 349
Витрати на оплату праці	29 923	28 814
Комунальні послуги	27 314	22 012
Відрахування на соціальні заходи	6 505	6 257
Інші операційні витрати	31 183	12 656
	567 912	565 050

6. Інші операційні доходи

	2025	2024
Дохід від операційної курсової різниці	4 588	3 149
Доходи від реалізації виробничих відходів	2 466	-
Дохід від реалізації інших оборотних активів	854	1 753
Дохід від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	728	250
Доходи від штрафів, пені, неустойок	547	-
Дохід від купівлі-продажу валюти	409	870
Списання безнадійної кредиторської заборгованості	4	-
Страхове відшкодування	-	516
Інші доходи від операційної діяльності	276	531
	9 872	7 069

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

7. Адміністративні витрати

	2025	2024
Витрати на оплату праці та відрахування	24 000	19 793
Професійні послуги сторонніх організацій	4 549	4 265
Витрати на відрядження	1 734	1 112
Послуги банків	1 085	1 677
Амортизація	881	946
Витрати матеріалів	709	739
Зв'язок, офісні витрати	537	421
Оренда та утримання приміщення	289	254
Ремонт та обслуговування обладнання	287	1 370
Інші витрати	1 333	1 804
	35 404	32 381

8. Витрати на збут

	2025	2024
Транспортні витрати	13 636	14 682
Витрати на оплату праці та відрахування	5 898	4 824
Амортизація	227	231
Професійні послуги сторонніх організацій	-	195
Інші витрати	41	35
	19 802	19 967

9. Інші операційні витрати

	2025	2024
Курсові різниці	53 827	21 395
Витрати на купівлю-продаж валюти	2 364	1 141
Собівартість реалізованих інших оборотних активів	686	1 069
Нестачі і втрати від псування цінностей	160	-
Штрафи, пені та неустойки	29	26
Інші витрати	645	-
	57 711	23 631

10. Інші доходи

	2025	2024
Дохід від реалізації необоротних активів	511	836
Дохід від дооцінки необоротних активів	203	-
Безоплатно одержані активи	199	28
Дохід від неопераційної курсової різниці	-	5 791
	913	6 655

11. Фінансові витрати

	2025	2024
Відсотки за кредитом	17 603	13 916
Збитки від фінансових зобов'язань за амортизованою собівартістю	-	1 139
Інші фінансові витрати	528	515
	18 131	15 570

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

12. Інші витрати

	2025	2024
Уцінка необоротних активів	9 662	-
Витрати з неопераційної курсової різниці	6 413	8 666
Собівартість реалізованих необоротних активів	1 293	670
Благодійна допомога	703	946
Списання необоротних активів	250	-
	18 321	10 282

13. Податок на прибуток

Компоненти витрати з податку на прибуток склалися з:

	2025	2024
Поточний податок на прибуток	1 582	300
Відстрочений податок	(2 460)	(577)
	(878)	(277)

Узгодження між витратами з податку на прибуток та результатом множення облікового прибутку до оподаткування на нормативну податкову ставку за 2025 та 2024 роки представлено далі:

	2025	2024
Прибуток / (збиток) до оподаткування	(33 951)	(53 759)
Теоретичний податок на прибуток за ставкою 18%	(6 111)	(9 677)
Податковий вплив постійних різниць щодо інших операційних витрат	5 953	9 332
Витрати (доходи), які не включаються до розрахунку податку на прибуток	(720)	68
Витрати з податку на прибуток	(878)	(277)

Відстрочені податкові активи та зобов'язання станом на 31 грудня включали:

	31.12.2025	Фінансові результати	Інший сукупний дохід	31.12.2024
		Виникнення та сторнування тимчасових різниць	Виникнення та сторнування тимчасових різниць	
Відстрочені податкові активи				
Основні засоби	2 171	1 726	-	445
Відстрочені податкові зобов'язання				
Основні засоби	(12 940)	734	(5 475)	(8 199)
Відстрочені податкові активи/(зобов'язання)	(10 769)	2 460	(5 475)	(7 754)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

13. Податок на прибуток (продовження)

	31.12.2024	Фінансові результати	Інший сукупний дохід	31.12.2023
		Виникнення та сторнування тимчасових різниць	Виникнення та сторнування тимчасових різниць	
Відстрочені податкові активи				
Основні засоби	445	(90)	-	535
Відстрочені податкові зобов'язання				
Основні засоби	(8 199)	667	-	(8 866)
Відстрочені податкові активи/(зобов'язання)	(7 754)	577	-	(8 331)

14. Запаси

Станом на звітні дати запаси Компанії склалися з:

	31.12.2025	31.12.2024
Сировина і матеріали	36 282	26 965
Товари	34 038	34 250
Готова продукція	14 847	15 354
Запасні частини	14 332	9 539
Допоміжні матеріали	7 281	8 710
Напівфабрикати	4 791	7 689
Паливо	628	956
МШП	244	174
Будівельні матеріали	1	-
	112 444	103 637

15. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом

Дебіторська заборгованість Компанії за розрахунками з бюджетом була представлена таким чином:

	31.12.2025	31.12.2024
Податок на додану вартість	3 068	3 010
Податок на прибуток	1 241	1 829
Інша податки та збори	37	117
	4 346	4 956

16. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти Компанії представлені таким чином:

	31.12.2025	31.12.2024
Депозитні рахунки у банках в національній валюті	295	95
Поточні рахунки у банках в національній валюті	254	7 243
	549	7 338

Компанія розміщує тимчасово вільні кошти на депозитних рахунках в українському банку. Проценти нараховуються за ставкою, визначеною договорами (0,1% річних), та виплачуються щомісячно шляхом перерахування на поточний рахунок Компанії. Договори передбачають можливість автоматичної пролонгації та дострокового повернення депозитів.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

17. Зареєстрований (пайовий) капітал

Станом на звітні дати статутний капітал Компанії був повністю сплачений та становив:

	<u>Частка 2025, %</u>	<u>Частка 2024, %</u>	<u>31.12.2025</u>	<u>31.12.2024</u>
АТ "Пластхім-Т"	100%	100%	59 169	12 000
	100%	100%	59 169	12 000

13 червня 2024 року було здійснено продаж частини належної ТОВ "Татрафан" частки у статутному капіталі Компанії, що складає 100%, а саме, частки номінальною вартістю 6 000 тис. грн., за ціною 550 тис. євро компанії АТ "Пластхім-Т". 18 червня 2024 року було проведено державну реєстрацію зміни складу учасників Компанії.

14 квітня 2025 року відбулись загальні збори акціонерів Компанії, на яких було прийнято рішення збільшити статутний капітал Компанії шляхом внесення грошових коштів у розмірі 1 000 тис. євро, що є еквівалентом 47 169 тис. грн.

Станом на 31.12.2025 року контролюючою стороною Компанії було АТ "Пластхім-Т".

Капітал у дооцінках

Перевищення сум попередніх дооцінок об'єкта основних засобів над сумою попередніх уцінок його залишкової вартості щомісяця у сумі, пропорційній нарахованій амортизації, включається до складу нерозподіленого прибутку з одночасним зменшенням капіталу у дооцінках.

Станом на 31 грудня 2025 року капітал у дооцінках складався з резерву переоцінки основних засобів у сумі 58 941 тис. грн (2024: 37 352 тис. грн).

18. Кредити банків

	<u>31.12.2025</u>	<u>31.12.2024</u>
<i>Довгострокові кредити банків</i>		
Довгострокові кредити банків (рядок 1510)	63 280	80 006
	63 280	80 006
<i>Короткострокові кредити банків</i>		
Короткострокові кредити банків (рядок 1600)	24 961	-
Поточна частина довгострокових кредитів банків (рядок 1610)	16 243	17 760
Нараховані відсотки (рядок 1690)	329	420
	41 533	18 180
	104 813	98 186

Основні показники та характеристики банківських кредитів станом на 31 грудня 2025 року наведені нижче:

Банк	Дата погашення	Тип відсоткової ставки	Валюта	Тип договору	Погашення до 1 року	Погашення від 1 до 5 років
АТ "ПУМБ"	01.06.2027	фіксована	UAH	Поновлювальна кредитна лінія	10 260	63 280
АТ "ПУМБ"	10.04.2028	фіксована	UAH/EUR	Поновлювальна кредитна лінія	5 983	-
АТ "ПУМБ"	31.08.2026	фіксована	UAH	Овердрафт	24 961	-

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

18. Кредити банків (продовження)

Основні показники та характеристики банківських кредитів станом на 31 грудня 2024 року наведені нижче:

Банк	Дата погашення	Тип відсоткової ставки	Валюта	Тип договору	Погашення до 1 року	Погашення від 1 до 5 років
АТ "ПУМБ"	01.06.2027	фіксована	UAH	Поновлювальна кредитна лінія	2 460	73 540
АТ "ПУМБ"	10.04.2028	фіксована	UAH/EUR	Поновлювальна кредитна лінія	15 300	6 466

Зміни у банківських кредитах за рік, який закінчився 31.12.2025 та 31.12.2024 років, представлені таким чином:

	Кредити банків	Відсотки	Всього
Залишок на 31.12.2023 року	61 018	668	61 686
<i>Грошові операції:</i>			
Надходження позик	54 263	-	54 263
Погашення позик	(17 747)	-	(17 747)
Сплата відсотків	-	(13 463)	(13 463)
<i>Негрошові операції:</i>			
Капіталізація відсотків	-	1 219	1 219
Нараховані відсотки	-	12 074	12 074
Курсова різниця	232	(78)	154
Залишок на 31.12.2024 року	97 766	420	98 186
<i>Грошові операції:</i>			
Надходження позик	39 987	-	39 987
Погашення позик	(34 265)	-	(34 265)
Сплата відсотків	-	(15 111)	(15 111)
<i>Негрошові операції:</i>			
Нараховані відсотки	-	15 020	15 020
Курсова різниця	996	-	996
Залишок на 31.12.2025 року	104 484	329	104 813

Інформація про основні засоби, які передано в заставу в якості забезпечення виконання зобов'язань Компанії за банківськими кредитами станом на 31.12.2025 року наведено в Примітці II. Основні засоби.

19. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги Компанії станом на 31.12.2025 та 31.12.2024 представлені таким чином:

	31.12.2025	31.12.2024
Кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги	382 676	444 322
Кредиторська заборгованість перед постачальником за обладнання	11 243	12 984
	393 919	457 306

В січні 2021 року Компанія уклала контракт про придбання вживаного обладнання від нерезидента. Оплата за обладнання відповідно до умов Контракту відбувається рівними платежами щоквартально, починаючи з першого кварталу 2021 року та закінчуючи першим кварталом 2026 року.

Компанія продисконтувала довгострокову кредиторську заборгованість згідно з вимогами НП(с)БО 11 "Зобов'язання" та відобразила її за теперішньою вартістю на дату постачання обладнання.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

19. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (продовження)

Залишки довгострокової кредиторської заборгованості станом на 31.12.2025 та 31.12.2024 представлені таким чином:

	31.12.2025	31.12.2024
Кредиторська заборгованість перед постачальником за обладнання	11 243	13 481
Дисконт	-	(497)
Теперішня вартість заборгованості	11 243	12 984
Короткострокова частина (відображено в рядку 1615)	11 243	12 984

20. Інші поточні зобов'язання

Інші поточні зобов'язання Компанії станом на 31.12.2025 та 31.12.2024 представлені таким чином:

	31.12.2025	31.12.2024
Позики отримані в іноземній валюті	49 857	43 927
Заборгованість за нарахованими відсотками	5 854	3 093
ПДВ на аванси видані	910	732
Інші поточні зобов'язання	4	56
	56 625	47 808

Основні показники та характеристики позики отриманої станом на 31.12.2025 та 31.12.2024 наведені нижче:

Позикодавець	Дата погашення	Тип відсоткової ставки	Валюта	31.12.2025	31.12.2024
АТ "Пластхім-Т"	31.03.2026	Фіксована (5% річних)	EUR	49 857	43 927

Зміни у позиці, отриманій в іноземній валюті, за роки, які закінчилися 31.12.2025 та 31.12.2024 років, представлені таким чином:

	Кредити та позики	Відсотки	Всього
Залишок на 31 грудня 2023 року	42 208	457	42 665
<i>Негрошові операції:</i>			
Курсові різниці	1 719	36	1 755
Нараховані відсотки	-	1 842	1 842
Капіталізовані відсотки	-	338	338
Залишок на 31 грудня 2024 року	43 927	2 673	46 600
<i>Грошові операції:</i>			
Сплачені відсотки	-	(2)	(2)
<i>Негрошові операції:</i>			
Курсові різниці	5 930	484	6 414
Нараховані відсотки	-	2 370	2 370
Залишок на 31 грудня 2025 року	49 857	5 525	55 382

21. Додаткове розкриття інформації до Звіту про рух грошових коштів

Рух коштів у результаті операційної діяльності (інші витрачання):

	2025	2024
Визнані штрафи, пені, неустойки	2 513	1
Витрачання на купівлю-продаж іноземної валюти	1 956	255
Розрахунки з підзвітними особами	1 353	945
Послуги банку	1 089	1 670
Погашення отриманої короткострокової поворотної допомоги	117	9 800
Інші витрачання	440	301
	7 468	12 972

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

22. Операції з пов'язаними сторонами

Для цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна зі сторін має можливість контролювати або здійснювати суттєвий вплив на іншу сторону під час прийняття фінансових або операційних рішень. При розгляді взаємовідносин з кожною можливою пов'язаною стороною увага приділяється суті відносин, а не їхній юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть здійснювати операції, які не завжди є доступними для непов'язаних сторін, і умови та суми операцій між пов'язаними сторонами можуть не відповідати аналогічним умовам та сумам операцій, які відбуваються між непов'язаними сторонами.

Керівництво Компанії (2025: 3 особи, 2024: 3 особи) одержало таку компенсацію протягом років, що закінчилися 31 грудня, яка включена до складу адміністративних витрат:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Короткострокові виплати працівникам	3 796	3 529

Балансові залишки торгової та іншої дебіторської заборгованості, що підлягає погашенню пов'язаними сторонами на 31 грудня, становили:

	<u>31.12.2025</u>	<u>31.12.2024</u>
Компанії під спільним контролем	-	33 263
	-	33 263

Балансові залишки торгової та іншої кредиторської заборгованості, що підлягає погашенню пов'язаними сторонами на 31 грудня, становили:

	<u>31.12.2025</u>	<u>31.12.2024</u>
Материнська компанія	328 504	379 212
Компанії під спільним контролем	-	2 747
	328 504	381 959

Компанія мала такі операції із пов'язаними сторонами:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
<i>Материнська компанія</i>		
Придбання товарів, робіт, послуг	819 481	774 403
Реалізація товарів, робіт, послуг	-	91 251
	<u>2025</u>	<u>2024</u>
<i>Компанії під спільним контролем</i>		
Реалізація товарів, робіт, послуг	-	168 056
Придбання товарів, робіт, послуг	-	142 843
Отримання позики	-	9 800
Придбання основних засобів	-	248

Умови операцій з пов'язаними сторонами

Балансові залишки за розрахунками з пов'язаними сторонами на кінець року є незабезпеченими та погашаються грошовими коштами. Балансові залишки за розрахунками з пов'язаними сторонами також є безпроцентними. Компанія не одержувала від пов'язаних сторін жодних фінансових гарантій. За роки, що закінчилися 31.12.2025 та 31.12.2024 Компанія не відображала зменшення корисності дебіторської заборгованості стосовно сум заборгованості від пов'язаних сторін.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

23. Умовні та контрактні зобов'язання

Оподаткування

Керівництво вважає, що Компанія належним чином виконала усі податкові зобов'язання.

Юридичні питання

Станом на 31.12.2025 та 2024 років до Компанії не було висунуто будь-яких суттєвих претензій.

Соціальні зобов'язання

Компанія проводить внески до обов'язкових і добровільних соціальних програм. Соціальні об'єкти Компанії, а також соціальні програми приносять суспільну користь у широкому розумінні і, як правило, не обмежуються тільки працівниками Компанії.

24. Справедлива вартість фінансових інструментів

Фінансові інструменти Компанії включають грошові кошти та їх еквіваленти, торгіву та іншу дебіторську заборгованість, кредити банків, інші довгострокові зобов'язання, торгіву та іншу кредиторську заборгованість. Фінансові активи та зобов'язання, такі як торгова дебіторська та кредиторська заборгованість, є результатом операцій Компанії.

В таблиці нижче наведено балансову вартість фінансових активів та зобов'язань станом на 31.12.2025 та 2024 років:

	<u>31.12.2025</u>	<u>31.12.2024</u>
Фінансові активи		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	285 526	297 957
Грошові кошти та їх еквіваленти	549	7 338
Інша поточна дебіторська заборгованість	135	59
	286 210	305 354
	<u>31.12.2025</u>	<u>31.12.2024</u>
Фінансові зобов'язання		
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	393 919	457 306
Довгострокові кредити банків	63 280	80 006
Короткострокові кредити банків	24 961	-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	16 243	17 760
Інша поточна заборгованість	55 715	47 076
	554 118	602 148

Балансова вартість фінансових інструментів Компанії приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Справедлива вартість активів та зобов'язань визначається таким чином:

Справедлива вартість активів та зобов'язань, щодо яких наявні ціни котирування на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких суб'єкт господарювання може мати доступ на дату оцінки, визначається на основі вказаних котирувань.

Справедлива вартість активів та зобов'язань, що не торгуються на активних ринках, визначається відповідно до різних методів оцінки, головним чином заснованих на ринковому чи дохідному підході, зокрема за допомогою методу оцінки приведеної вартості грошових потоків. Дані методи оцінки максимально використовують спостережувані ринкові ціни, у разі їх доступності, і в найменшій мірі покладаються на припущення, характерні для Компанії.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

25. Фінансові інструменти та управління ризиками

Управління капіталом

Компанія управляє своїм капіталом для забезпечення безперервної діяльності Компанії в майбутньому і одночасної максимізації прибутку акціонерів за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних коштів. Керівництво

Компанія регулярно переглядає структуру свого капіталу. На основі результатів такого перегляду Компанія вживає заходів для збалансування загальної структури капіталу.

Кредитний ризик

Компанія стикається із кредитним ризиком, який визначається як ризик того, що контрагент не зможе погасити суму заборгованості в повному обсязі при настанні строку погашення. Основними фінансовими активами Компанії є грошові кошти та дебіторська заборгованість.

Максимальний рівень кредитного ризику Компанії в цілому відображається в балансовій вартості фінансових активів, яка наведена в балансі.

Політика Компанії із управління кредитним ризиком спрямована на те, щоб здійснювати господарські операції з контрагентами, які мають позитивну репутацію та кредитну історію. Грошові кошти Компанії в основному перебувають на рахунках у провідних українських банках із солідною репутацією.

Окрім того, постійно здійснюється моніторинг дебіторської заборгованості з метою виявлення та своєчасного реагування на погіршення ліквідності контрагентів Компанії.

Середній кредитний період, який надавався покупцям протягом 2025 року становив 69 дні (2024: 75 днів).

Залишок заборгованості ТОП 5 дебіторів Компанії на 31.12.2025 року становив 77,72% залишку торгової дебіторської заборгованості (31.12.2024: 77,46%)

Ризик ліквідності

Це ризик того, що Компанія не зможе погасити свої зобов'язання у міру їх настання. Позиція ліквідності Компанії ретельно контролюється і управляється. Компанія використовує процес докладного бюджетування та прогнозування потоків грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність адекватних засобів для виконання своїх платіжних зобов'язань. Більшість видатків Компанії є змінними і залежать від обсягу реалізованої продукції.

В таблиці нижче наведено фінансові зобов'язання Компанії в розрізі очікуваних термінів погашення. Таблиця базується на недисконтованих грошових потоках фінансових зобов'язань виходячи з припущення, що Компанія гаситиме заборгованість як тільки настануть строки до її оплати. Таблиця включає як основну суму боргу так і відсотки станом на 31.12.2025 та 2024 року. Суми в таблиці можуть не відповідати відповідним статтям у звіті про фінансовий стан оскільки таблиця включає недисконтовані грошові потоки.

31.12.2025	Балансова вартість	На вимогу	До 3 місяців	3-12 місяців	1-5 років	Всього
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	393 919	-	380 935	12 984	-	393 919
Довгострокові кредити банків в т.ч. короткострокова частина	79 523	-	10 906	31 714	90 453	133 073
Короткострокові кредити банків	24 961	-	1 560	27 613	-	29 173
Інші поточні зобов'язання	55 715	-	56 338	-	-	56 338
	554 118	-	449 739	72 311	90 453	612 503

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

25. Фінансові інструменти та управління ризиками (продовження)

31.12.2024	Балансова вартість	На вимогу	До 3 місяців	3-12 місяців	1-5 років	Всього
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	457 306	-	444 322	12 984	-	457 306
Довгострокові кредити банків в т.ч. короткострокова частина	97 766	-	6 494	18 283	84 317	109 094
Інші поточні зобов'язання	47 076	-	47 625	-	-	47 625
	602 148	-	498 441	31 267	84 317	614 025

Валютний ризик

Ризик коливання валютних курсів - це ризик того, що вартість фінансового інструменту буде коливатися через зміни курсів іноземних валют до національної валюти. Вплив ризику коливання валютних курсів пов'язаний з монетарними активами та зобов'язаннями, деномінованими в іноземній валюті.

Компанія здійснює діяльність на українському ринку та генерує грошові кошти в українських гривнях (функціональна валюта). Операційні витрати в основному здійснюються у функціональній валюті.

У нижченаведеній таблиці подано концентрацію валютного ризику станом на 31 грудня:

	Євро
31.12.2025	
Фінансові активи	
Торгова дебіторська заборгованість	16 222
	16 222
Фінансові зобов'язання	
Поточна кредиторська заборгованість	(351 803)
Інші поточні зобов'язання	(55 382)
	(407 185)
	(390 963)
	Євро
31.12.2024	
Фінансові активи	
Торгова дебіторська заборгованість	19 599
	19 599
Фінансові зобов'язання	
Поточна кредиторська заборгованість	(369 223)
Інші поточні зобов'язання	(46 598)
	(415 821)
	(396 222)

Нижче наведений аналіз чутливості прибутку / (збитку) Компанії до оподаткування до ймовірної зміни обмінного курсу, при постійному значенні всіх інших змінних.

	Збільшення (зменшення) валютного курсу, %	Вплив на результат до оподаткування
2025		
Євро	20	(78 193)
Євро	(5)	19 548
2024		
Євро	20	(79 244)
Євро	(5)	19 811

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

26. Події після звітної дати

Після звітної дати і до дати затвердження цієї фінансової звітності не відбулося суттєвих подій які б потребували розкриття чи надавали додаткову інформацію щодо фінансового стану чи результатів діяльності Компанії та які необхідно було б відображати у фінансовій звітності.