

1. ІНФОРМАЦІЯ ПРО КОМПАНІЮ

Повне найменування юридичної особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АВ МЕТАЛ ГРУП»
Ідентифікаційний код	36441934
Юридична адреса	49000, Дніпропетровська обл., місто Дніпро, вул. Шолом-Алейхем, будинок 5
Перелік засновників (учасників)	Скіда Сергій Васильович Розмір внеску до статутного фонду (грн): 184 000 000,00 Гончаренко Володимир Володимирович Розмір внеску до статутного фонду (грн): 82 800 000,00 Жиляєв Максим Віталійович Розмір внеску до статутного фонду (грн): 55 200 000,00 Зерницький Олег Анатолійович Розмір внеску до статутного фонду (грн): 55 200 000,00 Гільдін Олег Ігорович Розмір внеску до статутного фонду (грн): 32 200 000,00 Акціонерне товариство «Закритий Недиверсифікований венчурний корпоративний інвестиційний фонд «КАНДЕР» від імені та в інтересах якого діє Товариство з Обмеженою Відповідальністю «Компанія з Управління Активами «Прайм Ессетс Менеджмент», Акціонерне Товариство «Закритий Недиверсифікований Венчурний Корпоративний Інвестиційний фонд «КАНДЕР» Розмір внеску до статутного фонду (грн): 50 600 000,00
Кінцевий бенефіціарний власник (контролер)	СКІДА СЕРГІЙ ВАСИЛЬОВИЧ Розмір внеску до статутного фонду (грн): 184 000 000,00 (безпосереднє володіння – 40%)
Інформація про статутний капітал	Розмір (грн): 460 000 000,00
Дата державної реєстрації, дата та номер запису в Єдиному державному реєстрі	Дата запису: 14.04.2009 Номер запису: 1 224 102 0000 046231
Дані про взяття на облік як платника податків	Дніпропетровське управління Офісу великих платників податків Державної фіскальної служби Ідентифікаційний код органу: 40980025 Дата взяття на облік: 15.04.2009 Номер взяття на облік: 748
Сайт компанії	www.avmg.com.ua
Кількість робітників	4 158 особа

Українська економіка у 2025 році продовжувала функціонувати в умовах радикальної невизначеності, зовнішньої турбулентності та внутрішньої інституційної суперечливості. Широкомасштабна російська війна проти України залишається домінуючим фактором впливу на економічні рішення Уряду, бізнесу та домашніх господарств.

Минулий рік став для АВ метал груп періодом системного зростання, масштабних інвестицій у виробничі потужності та активного розширення регіональної присутності. Попри складні економічні й безпекові умови, компанія не лише зберегла стабільність, а й суттєво посилila свої позиції, підтвердивши статус одного з ключових гравців металотрейдингового ринку України.

Компанія послідовно реалізує стратегію розвитку власного виробництва, диверсифікації продуктового портфеля та модернізації інфраструктури, формуючи довгострокову основу для сталого зростання бізнесу.

Основною метою ТОВ «АВ Метал Груп» було і є здійснення підприємницької діяльності для одержання прибутку в інтересах Компанії, покращення добробуту та задоволення потреб підприємств всіх форм власності та громадян в продукції та послугах шляхом здійснення виробничо-господарської діяльності.

Компанія є юридичною особою, має самостійний баланс, розрахунковий, валютні та інші рахунки в

установах банків, печатки та штампи зі своїм повним найменуванням та символікою, фірмовий бланк, товарний знак та здійснює свою діяльність відповідно до норм чинного законодавства України.

ТОВ «АВ Метал Груп» – велика і незалежна торгова компанія в Україні, що розпочала свою діяльність на ринку металопродукату у червні 2009 року і через кілька років стала масштабним українським постачальником. На теперішній час, Підприємство є одним з найбільших незалежних металотрейдерів, що працює на ринку чорного та нержавіючого металопродукату, трубної і метизної продукції.

ТОВ «АВ Метал Груп» продовжує активний розвиток не тільки як найбільший металотрейдер України, але й як національний виробник металопродукату. Компанія має 13 виробничих ділянок у великих містах (Дніпро, Львів, Харків, Київ) України. Компанія самостійно виробляє арматуру, дріт, круглий прокат, профільні труби, профнастил, металочерепицю, металосайдинг, металеві сітки, габіони і просічно-витяжні листи високої якості. Виробничі майданчики оснащені сучасним обладнанням, що дозволяє контролювати якість, зберігати широкий асортимент і товарний запас. Розширення власного виробництва – один із пріоритетних напрямків розвитку компанії «АВ Метал Груп».

Основною стратегією підприємства є надання своїм клієнтам високоякісної продукції та найкращого сервісу. Компанія постійно удосконалює технологічні процеси, гарантує якість продукції, чітке виконання договірних зобов'язань, орієнтується на потреби ринку та впроваджує сучасні механізми управління.

Ділова активність Підприємства характеризується наступними показниками:

- надійність та розвиток: співпраця з 34 000 українських покупців – серед них найбільші промислові та будівельні компанії;
- розгалужена система металобаз – понад 305 металобаз представлені у всіх регіонах країни;
- широкий асортимент – понад 4 000 найбільш затребуваних товарних позицій, що представлені в 20 категоріях;
- конкурентна ціна – якісний сервіс і активне виробництво формують лояльні ціни на продукцію і послуги Підприємства;
- доставка по всій Україні – Компанія володіє центром логістики та автопарком, що дозволяють доставити товар клієнту в найкоротші терміни;
- Взаємовигідне співробітництво – Компанія зацікавлена в надійному партнерстві та здійснює поставку продукції від відомих виробників зі світовим ім'ям;
- сертифікати відповідності – продукція відповідає світовим стандартам на нержавіючу сталь EN, DIN, AISI;
- стабільне працевлаштування – Компанія зацікавлена в навчанні та розвитку персоналу, забезпечуючи при цьому стабільну роботу й кар'єрне зростання.

Конкурентними перевагами Компанії є:

- відповідність металопродукції, що реалізовується на внутрішньому ринку України високим стандартам якості;
- гнучка цінова політика;
- прийнятні умови оплати;
- найкоротші терміни формування партій;
- можливість формування партій з декількох видів металопродукції;
- забезпечення транспортування;
- сервісні послуги з металообробки, включаючи обробку матеріалу замовника.

Компанія надає споживачам широкий вибір сортового, фасонного, трубного і плоского металопродукату. До структури Підприємства входить більше 32 великих складів та дрібних торгових точок, кількість яких досягає 273, розміщених по всій території України. ТОВ «АВ Метал Груп» націлена на максимальне покращення сервісу та виведення обслуговування клієнтів на європейський рівень. Тому всі металобазы переобладнують під новий формат. Такі об'єкти мають велику площу, сучасну зону очікування, ширший асортимент і товарний запас. Торгові представництва Компанії надають додаткові послуги різки та доставки

необхідної продукції. На об'єктах, нового формату, обладнані більш зручні під'їзди великовантажного транспорту зі зручною автомобільною розв'язкою. Комплексно, Компанії продовжує поступово приводити всі металобази до нового європейського рівня.

В подальших планах компанії:

- продовжити розширення виробництва і продуктової лінійки;
- акцент на розвиток інтернет-торгівлі;
- підвищення рівня сервісного обслуговування клієнтів;
- підвищення рівня інформаційної безпеки та безперебійної роботи IT-інфраструктури;
- продовження впровадження альтернативних джерел енергії;
- реалізація комплексу заходів, спрямованих на посилення команди, розвиток співробітників та підвищення ефективності управлінських процесів.

Підсумки року свідчать про те, що Компанія впевнено рухається обраним стратегічним курсом — шляхом розвитку власного виробництва, масштабування інфраструктури, диверсифікації продуктового портфеля та посилення ролі соціально відповідального бізнесу. Стратегічні кроки, реалізовані у 2025 році, створили міцну основу для подальшого зростання, підвищення конкурентоспроможності та розширення компанії.

Керівництво Компанії вважає, що воно вживає усіх необхідних заходів для підтримки економічної стабільності в умовах, що склалися, незважаючи на все, але подальше погіршення ситуації в світовій економіці та економіці України може мати негативний вплив на результати та фінансовий стан Компанії, який неможливо визначити на цей момент.

2. ЗДАТНІСТЬ ПРОДОВЖУВАТИ ДІЯЛЬНІСТЬ НА БЕЗПЕРЕРВНІЙ ОСНОВІ

Фінансова звітність Компанії складена на основі припущення про безперервність, у відповідності до якого реалізація активів та погашення зобов'язань відбувається в ході її звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, коли Компанія не могла продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Компанія, як суб'єкт господарювання, має намір продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Оцінюючи безперервність діяльності Компанії керівництво бере до уваги всю наявну інформацію щодо близького майбутнього (але не обмежуючись ним) - принаймні 12 місяців зі звітної дати.

Загальна сума заборгованості за кредитами та позиками складає 6 366 072 тис. грн, у т.ч. 6 299 782 тис. грн основного боргу та 66 290 тис. грн за відсотками.

Станом на кінець звітного періоду у якості застави банків знаходяться основні засоби (обладнання, станки) на суму балансової вартості у розмірі 246 248 тис. грн, запаси (металопрокат в обороті) у сумі 2 122 501 тис. грн, а також грошові кошти у вигляді строкових депозитів сумі 5 705 тис. грн.

Загальна сума активів, яка знаходиться у заставі, складає 2 374 454 тис. грн, що складає 19 відсотків валюти балансу.

У 2025 р. промисловість України, та відповідно Компанія продовжувала перебувати під впливом негативних чинників воєнної агресії РФ – подальших втрат і руйнувань, порушення логістичних ланцюгів, які вже четвертий рік призводить до значної **невизначеності щодо безперервності діяльності**.

Тривалі відключення електроенергії внаслідок масованих атак РФ призводять до гальмування активності в низці енергоємних секторів і галузей, вимушеного збільшення витрат на забезпечення енергетичної незалежності. Загострюється проблема кадрового дефіциту для всіх без винятку видів діяльності.

За нинішніх обставин Компанія продовжує свою діяльність на неокупованій території України. Основні активи Компанії, такі, як запаси є неушкодженими та знаходяться в безпеці на дату затвердження цієї фінансової звітності до випуску.

Станом на 31.12.2025 поточні активи Компанії перевищили її поточні зобов'язання на 5 671 778 тис. грн. У 2025 році Компанія отримала прибуток у сумі 107 637 тис. грн та мала чистий приток грошових коштів за операційною діяльністю у сумі 237 307 тис. грн (у 2024 році отриманий прибуток склав 78 126 тис. грн, чистий відтік грошових коштів за операційною діяльністю – 43 368 тис. грн).

Чисті активи Компанії за станом на 31 грудня 2025 року визнані в сумі 2 468 789 тис. грн (станом на 31 грудня 2024 року – 1 938 372 тис. грн) і розраховані шляхом вирахування із суми поточних і непоточних активів Компанії суми поточних і непоточних зобов'язань Компанії. Таким чином, чисті активи Компанії протягом 2025 року збільшилися на 27%.

Сума зареєстрованого капіталу за станом на 31 грудня 2024 року становить 460 000 тис. грн (протягом звітного періоду не змінилася). Вартість чистих активів перевищує розмір власного капіталу, а сума збільшилась за рахунок збільшення додаткового капіталу, та нерозподіленого прибутку Компанії, що є додатковим показником для Компанії вірогідності продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Впродовж 2025 року Компанія продовжує щоденно слідкувати за оперативними даними, щоб встигнути вчасно відреагувати на зміни.

Компанія продовжує налагоджувати ланцюги доставок та змогла збільшити морський імпорт для оптимальної оперативної діяльності.

Продовжує тримати на високому рівні стійкості ІТ-інфраструктури та безперебійну роботу ІТ-серверів, контролює рівень кібербезпеки, продовжує впровадження альтернативних джерел енергії та головне - передбачається інвестування у системні програми навчання та підвищення кваліфікації співробітників, заходів, спрямованих на посилення команди, розвиток співробітників та підвищення ефективності управлінських процесів.

На дату затвердження цієї фінансової звітності управлінський персонал Компанії не має наміру призупиняти або ліквідовувати діяльність Компанії.

Враховуючи зазначене, ТОВ «АВ Метал Груп» має наміри і можливість продовжувати свою діяльність на безперервній основі незважаючи на всі обставини. Керівництво Компанії вживає необхідних заходів з підтримки стабільного економічного становища і розвитку Компанії в сучасних умовах, що склалися в бізнесі, економіці та політиці.

3. ПРИЙНЯТТЯ НОВИХ ТА ПЕРЕГЛЯНУТИХ СТАНДАРТІВ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЙ

В цілому, облікова політика відповідає тій, що застосовувалась у попередньому звітному році. Деякі нові стандарти та інтерпретації стали обов'язковими для застосування з 1 січня 2025 року. Нижче наведена інформація щодо нових та переглянутих стандартів та інтерпретацій, які повинні застосовуватись Компанією з 1 січня 2025 року. Компанія не застосовувала достроково стандарти, роз'яснення або поправки, які були випущені, але ще не вступили в силу.

МСФЗ та поправки до діючих МСФЗ, які були випущені і набрали чинності з 1 січня 2025 року
МСФЗ 17 «Договори страхування»

МСФЗ 17 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації щодо договорів страхування. Компанія не застосовує цей стандарт, оскільки не має договорів, що підпадають під сферу його застосування. У зв'язку з цим впровадження МСФЗ 17 не призвело до змін в обліковій політиці та не мало впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» – «Класифікація зобов'язань як поточних чи непоточних»

Поправки уточнюють вимоги щодо класифікації зобов'язань у Звіті про фінансовий стан, зокрема встановлюють, що класифікація зобов'язань здійснюється виходячи з прав та умов, що існують на звітну дату. Компанія застосувала ці поправки відповідно до перехідних положень. Їх застосування не мало впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» – «Непоточні зобов'язання зі спеціальними умовами (ковенантами)»

Поправки уточнюють вимоги до класифікації зобов'язань, виконання яких залежить від дотримання певних умов (ковенантів), а також розширюють вимоги щодо розкриття інформації про такі зобов'язання. Компанія застосувала ці поправки з дати набрання чинності відповідно до перехідних положень. Їх застосування не мало впливу на фінансову звітність Компанії.

Поправки до МСФЗ 16 «Оренда» – «Орендні зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди»

Поправки уточнюють вимоги щодо подальшої оцінки орендного зобов'язання у випадку операцій продажу активу із зворотною орендою. У звітному періоді Компанія не здійснювала операцій продажу із зворотною орендою, тому зазначені поправки не мали впливу на фінансову звітність і не призвели до змін облікової політики. Потенційний вплив можливий лише у разі виникнення таких операцій у майбутніх періодах.

Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» – «Відсутність обмінюваності»

Поправки визначають підхід до встановлення валютного курсу у випадках, коли валюта не є обмінюваною на звітну дату. Компанія проаналізувала вимоги зазначених поправок. Їх застосування не мало впливу на фінансову звітність Компанії.

МСФЗ та інтерпретації, що не набрали чинності

МСБО 8 (п. 30) вимагає, щоб організації розкривали у своїй фінансовій звітності інформацію про стандарти, які були випущені, але ще не вступили в силу, а також відому або обґрунтовану інформацію, що дозволяє користувачам оцінити можливий вплив застосування цих МСФЗ на фінансову звітність організації.

Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації» – «Договори, що посиляються на залежну від природи електроенергію»

Поправки уточнюють застосування вимог щодо «власного використання» для договорів, що посиляються на залежну від природних умов електроенергію, а також уточнюють вимоги до визначення об'єкта хеджування у хеджуванні грошових потоків. Крім того, вводяться додаткові вимоги до розкриття інформації щодо впливу таких договорів на фінансові результати та грошові потоки. Поправки набирають чинності з 1 січня 2026 року. За результатами попередньої оцінки, суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії не очікується.

Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 — «Поправки до класифікації та оцінювання фінансових інструментів»

Поправки уточнюють підходи до припинення визнання фінансових зобов'язань, зокрема у випадках здійснення електронних платежів, а також оновлюють вимоги щодо оцінки договірних грошових потоків фінансових активів, характеристики яких пов'язані з нефінансовими показниками. Також вводяться додаткові розкриття щодо певних фінансових інструментів. Поправки застосовуються з 1 січня 2026 року. За результатами попереднього аналізу суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії не очікується.

Річні вдосконалення Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ — Том 11

Цей пакет містить вузькоспрямовані поправки до МСФЗ 1, МСФЗ 7, МСФЗ 9, МСФЗ 10 та МСБО 7, спрямовані на уточнення формулювань, узгодження термінології та усунення неузгодженостей у стандартах. Поправки застосовуються з 1 січня 2026 року.

Більшість змін мають уточнювальний або редакційний характер і не очікується, що вони матимуть суттєвий вплив на фінансову звітність Компанії.

МСФЗ 19 «Дочірні компанії без публічної підзвітності: розкриття інформації»

МСФЗ 19 передбачає можливість застосування скорочених вимог до розкриття інформації для певних дочірніх компаній за умови збереження вимог інших стандартів щодо визнання, оцінки та подання. Стандарт набирає чинності з 1 січня 2027 року. Компанія не відповідає критеріям застосування цього стандарту, тому він не застосовуватиметься і не матиме впливу на фінансову звітність Компанії.

МСФЗ 18 «Подання і розкриття інформації у фінансовій звітності»

МСФЗ 18 встановлює нові вимоги щодо структури звіту про фінансові результати, включаючи введення обов'язкових проміжних підсумків, уточнення підходів до агрегування та дезагрегування інформації, а також розширені вимоги до розкриття показників результатів діяльності, визначених управлінським персоналом. Стандарт набирає чинності з 1 січня 2027 року. Очікується, що його застосування вплине переважно на подання та розкриття інформації, а не на визнання чи оцінку статей фінансової звітності. Станом на дату затвердження фінансової звітності Компанія продовжує оцінювати потенційний вплив стандарту, і його кількісну оцінку наразі неможливо обґрунтовано визначити.

Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» — «Переклад на гіперінфляційну валюту представлення»

Поправки уточнюють облікову політику перекладу фінансової звітності у валюту представлення у випадку, коли вона є валютою гіперінфляційної економіки, а функціональна валюта — ні. Поправки застосовуються з 1 січня 2027 року. Оскільки Компанія не подає фінансову звітність у валюті гіперінфляційної економіки, вплив застосування цих поправок на фінансову звітність не очікується.

Загалом Компанія планує застосовувати зазначені стандарти та поправки з дат їх обов'язкового застосування та не здійснювала їх дострокового застосування.

4. ОСНОВНІ ПІДХОДИ ДО СКЛАДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

4.1 Достовірне подання та відповідальність МСФЗ

Концептуальною основою фінансової звітності ТОВ «АВ Метал Груп» за 2025 рік, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), всі інтерпретації Комітету з інтерпретацій міжнародної фінансової звітності (IFRIC) в редакції, затвердженій Радою з міжнародних стандартів фінансової звітності (Рада з МСФЗ), що діють та/або дозволені до дострокового застосування станом на 31.12.2025 року, і відповідають ним.

Відповідно до пункту 5 Статті 12 Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні» суб'єкти господарювання, які складають фінансову звітність за МСФЗ, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі (iXBRL).

Компанія, як суб'єкт звітування, зареєстрована на Порталі Центру збору фінансової звітності «Система фінансової звітності» та подає фінансову звітність на основі Таксономії UA XBRL МСФЗ.

Компанія підготувала окрему фінансову звітність у форматі iXBRL на основі Таксономії UA XBRL МСФЗ. Після перевірки та підписання фінансової звітності з боку суб'єкта аудиторської діяльності, окрема фінансова звітність у форматі iXBRL буде направлена до Центру збору фінансової звітності.

4.2. Операційне середовище, ризики та економічні умови в Україні

Після зростання реального ВВП України у 2024 році на 2,9% р./р. динаміка української економіки сповільнилася. За підсумками 2025 року Нацбанк оцінює зростання української економіки у 2% р./р., Мінекономіки – у 2,2% р./р., Інститут економічних досліджень і політичних консультацій (ІЕД) – у 1,8% р./р.

Позитивну динаміку ВВП у 2025 році значною мірою підтримали такі фактори:

1. Міжнародна допомога. У 2025 році Україна отримала \$52,4 млрд зовнішнього фінансування, що дало змогу підтримати споживчий попит.
2. Сільське господарство. У серпні та листопаді минулого року ця галузь дала можливість мати місячні темпи зростання вище 5% р./р. Відновлення квот ЄС на експорт української агропродукції та несприятливі погодні умови негативно вплинули на АПК.
3. ОПК. У 2025 році загальний обсяг виробленого озброєння і техніки сягнув 180 млрд грн проти 122 млрд грн у 2024 році.

Загальна економічна ситуація залишалася складною через систематичні обстріли енергетичної та газовидобувної інфраструктури. Стабільність поставок енергоресурсів довелося підтримувати завдяки імпорту електроенергії та газу. Через дорогий імпорт і зростання внутрішніх тарифів вартість енергоресурсів для промислових споживачів в Україні була вищою, ніж у Європі.

Під обстрілами постійно перебували залізниця та порти. Робота морського коридору, яка була драйвером зростання у 2024 році, торік слугувала лише підтримувальним фактором. Вразливість морського експорту перед ракетно-дроновими атаками стала відчутною наприкінці року

За даними ІЕД, п'ятірка основних перешкод для ведення бізнесу у грудні 2025 року мала такий вигляд:

- брак робочої сили – 62%;
- небезпечно працювати – 57%;
- перебої з постачанням енергоресурсів – 42%;
- зростання цін на сировину та матеріали – 42%;
- зменшення попиту на продукцію – 20%.

Металургійна галузь залишається однією з ключових складових промисловості України, демонструючи стійкість навіть за умов складної економічної ситуації. За підсумками 2025 р. порівняно з 2024 р. у металургії зростання склало 8,4 %. При цьому відбулося зростання виплавки чавуну на тлі уповільнення сталеплавильного виробництва, що зумовлено адаптацією галузі до ринкових умов – збільшення попиту на зовнішніх ринках на сировинну продукцію (чавун). Виробництво сталі підтримувалося внутрішнім попитом

з боку будівельної галузі (триває будівельна активність, у т.ч. відбудова житлового фонду та інфраструктури, будівництво укріплень), машинобудування і ОПК, які потребують металопродукату.

Так, за даними ОП «Укрметалургпром», у 2025 р. виробництво чавуну зросло на 11,2 %, прокату – на 4,8 %, виробництво сталі зменшилось на 2,2 % [3]. У світовому рейтингу виробників чавуну Україна за підсумками 2025 р. перебувала на 13-тій позиції серед 40 країн-виробників (не змінила своєї позиції порівняно з 2024 р.), у рейтингу виробників сталі – на 21-ій позиції з-поміж 71 країни-виробника сталі (опустилась на одну сходинку порівняно з 2024 р.).

Обсяги експорту металургійної продукції зросли у 2025 р. на 6 % (з 4444 млн дол. США до 4723 млн дол. США) порівняно з 2024 р. Зростанню експорту сприяють стійкий зовнішній попит на продукцію галузі, а також рішення ЄС щодо продовження пільгового режиму (без мит, квот чи інших обмежень) імпорту української сталі та заліза до 2028 р. Водночас стримувальним чинником залишається висока конкуренція на зовнішніх ринках металургійної продукції.

У машинобудуванні за результатами 2025 р. відбулося зростання виробництва на 1,3 % порівняно з 2024 р. Державне, зокрема оборонне замовлення, сприяло збільшенню виробництва транспортних засобів.

Хімічна галузь за підсумками 2025 р. призупинила висхідну динаміку, водночас зберегла значну частину свого потенціалу й стійкість завдяки адаптації та стабілізації роботи підприємств, а також внутрішньому споживчому попиту. У виробництві хімічних речовин і хімічної продукції у 2025 р. зафіксовано відсутність приросту, виробництво гумових і пластмасових виробів зросло на 2,5 %.

У виробництві іншої неметалевої мінеральної продукції відбулося зростання на 12 %. Так, виробництво скла та виробів зі скла збільшилося на 20,2 %; виробів із бетону, гіпсу та цементу – на 9,2 %; цементу, вапна та гіпсових сумішей – на 6,7 %; будівельних матеріалів із глини – на 2,2 %. Ресурси галузі сконцентровані в основному на задоволенні потреб внутрішнього ринку в новому будівництві, відбудові й реконструкції, які відбуваються зокрема й завдяки реалізації державних програм пільгових кредитів 5–7–9 %, «ЄОселя» та «ЄВідновлення».

Стабільний внутрішній попит та поживлення зовнішньоекономічної діяльності сприяли зростанню у фармацевтичній галузі – обсяг виробництва основних фармацевтичних продуктів і фармацевтичних препаратів збільшився на 18,9 %.

У легкій промисловості у 2025 р. відбулося зростання виробництва на 0,6 %, у виробництві шкіри, виробів зі шкіри та інших матеріалів воно становило 5,3 %, у виробництві одягу – 0,2 %; текстильне виробництво скоротилось на 3 %. Попит на спецодяг, військову форму, взуття, спорядження та інші товари для потреб ЗСУ підтримував виробників галузі.

Галузями, які продемонстрували негативну динаміку, були харчова промисловість, а також виробництво коксу, продуктів нафтоперероблення.

Подальші функціонування і розвиток промисловості залежать насамперед від стабілізації ситуації в енергетичній системі, а також подолання негативної міграційної динаміки. Важливо й надалі втілювати державні програми підтримки переробних підприємств, розширювати експортні можливості для них, активізувати євроінтеграційний процес.

Управлінський персонал вважає, що незважаючи на військові дії, що тривають і спричиняють невизначеність для Компанії в майбутньому, включаючи ризик втрати майна в результаті військових дій, повітряних атак та ракетних ударів, а також дефіцит клієнтів та персоналу, викликаний міграцією населення та обмеження воєнного стану в Україні, він вживає всі належні заходи на підтримку стабільної діяльності Компанії, необхідні за існуючих обставин. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Компанії. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінки управлінського персоналу.

4.3 Звітна дата за звітний період

Датою річної фінансової звітності за 2025 рік є кінець дня 31 грудня 2025 року. Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний рік, тобто період з 01 січня по 31 грудня 2025 року.

4.4 Функціональна валюта, валюта подання фінансової звітності та одиниця її виміру

Фінансова звітність представлена в українській гривні, що є функціональною валютою та валютою подання фінансової звітності Компанії. Уся фінансова інформація, представлена в українських гривнях, округлюється

до найближчої тисячі, якщо не зазначене інше.

Операції в інших валютах розглядаються як операції в іноземній валюті. Операції в іноземній валюті спочатку відображаються у функціональній валюті за курсом, що діє на дату здійснення операції. Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом НБУ, що діє на звітну дату. Усі курсові різниці відображаються у звіті про сукупний дохід за період.

Перерахунок за ставками на кінець року не застосовується до немонетарних статей, які оцінюються за первісною вартістю. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, у тому числі інвестиції в інструменти капіталу, перераховуються за курсами обміну на дату визначення справедливої вартості. Вплив змін курсів обміну на немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, обліковуються у складі прибутків чи збитків від зміни справедливої вартості.

Гривня не є вільно конвертованою валютою за межами України. Нижче показані офіційні обмінні курси, встановлені НБУ дату Баланса:

Валюта	31.12.2024	31.12.2025
1 євро	43,9266	49,8565
1 долар США	42,0390	42,3878

4.5 Принципи оцінок

Фінансова звітність Компанії була підготовлена на основі принципу історичної вартості, за винятком окремих видів необоротних активів та фінансових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю на звітну дату, а саме:

- Гроші та їх еквіваленти;
- Торгова дебіторська заборгованість;
- Інша поточна дебіторська заборгованість;
- Довгострокові зобов'язання з оренди;
- Довгострокові кредити банків;
- Інші довгострокові зобов'язання;
- Кредити банків;
- Поточна кредиторська заборгованість за товари (роботи, послуги);
- Інша кредиторська заборгованість;
- Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями з оренди.

Історична вартість зазвичай визначається на основі справедливої вартості компенсації, сплаченої в обмін на товари або послуги.

Справедлива вартість визначається як ціна, яка була б отримана у результаті продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання в рамках звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки, незалежно від того, чи підлягає ця ціна безпосередньому спостереженню або оцінці за іншою методикою.

Оцінка справедливої вартості припускає, що операція продажу активу або передачі зобов'язання відбувається або

- на головному ринку для цього активу або зобов'язання; або
- за відсутності головного ринку – на найсприятливішому ринку для цього активу або зобов'язання.

Компанія оцінює справедливую вартість активу або зобов'язання, користуючись припущеннями, якими користувалися б учасники ринку, складаючи ціну активу або зобов'язання, та припускаючи, що учасники ринку діють у своїх економічних інтересах. Оцінка справедливої вартості нефінансового активу враховує здатність учасника ринку генерувати економічні вигоди шляхом найвигіднішого та найкращого використання активу або шляхом продажу його іншому учасникові ринку, який використовуватиме цей актив найвигідніше та найкраще. Компанія застосовує методики оцінювання, які відповідають обставинам, та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливую вартість, максимізуючи використання доречних відкритих вхідних даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії справедливої вартості на основі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому:

Рівень 1 – Ціни котирування (не скориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання;

Рівень 2 – Моделі оцінки, в яких суттєві для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, можна спостерігати прямо або опосередковано;

Рівень 3 – Моделі оцінки, в яких суттєвих для оцінки справедливої вартості вихідних даних, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, немає у відкритому доступі.

Для цілей розкриття інформації про справедливую вартість Компанія класифікує активи та зобов'язання на основі їх характеру, притаманним їм характеристикам і ризикам, а також застосованого рівня в ієрархії справедливої вартості, як зазначено вище.

4.6 Використання суджень та припущень для оцінки

Складання фінансової звітності підприємства згідно з МСФЗ вимагає від керівництва здійснення оцінок та припущень, які впливають на подані у фінансовій звітності суми доходів, витрат, активів та зобов'язань, а також розкриття інформації про умовні зобов'язання на кінець звітного періоду.

Оцінки та припущення

Нижче подані основні припущення, що стосуються майбутнього та інших основних джерел невизначеності оцінок на звітну дату, які несуть у собі значний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року. Оцінки та припущення підприємства ґрунтувалися на параметрах, доступних у процесі складання фінансової звітності. Однак поточні обставини та припущення щодо перспектив можуть змінитися під впливом ринкових змін або обставин, які не піддаються контролю підприємства. Такі зміни відображаються у припущеннях по мірі їхнього виникнення.

Податки

Українське законодавство й нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності підприємств, включаючи валютний контроль і митне законодавство, продовжують змінюватися. Положення законів і нормативних документів зазвичай є нечіткими й тлумачиться по-різному місцевими, регіональними й державними органами, а також іншими урядовими установами. Випадки розбіжностей у тлумаченні законодавства є непоодинокими.

Керівництво вважає, що тлумачення ним положень законодавства, які регулюють діяльність підприємства, є правильним, і що підприємство дотрималось усіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки були сплачені або нараховані.

Трансфертне ціноутворення

Компанія імпортує сировину та товар, а також реалізовує готову продукцію та товари, які потенційно можуть входити у сферу застосування нових нормативно-правових актів щодо трансфертного ціноутворення. Компанія підготувала усю необхідну документацію щодо контрольованих операцій, яка вимагається згідно законодавства. На думку керівництва, Компанія дотримується вимог щодо трансфертного ціноутворення.

Зменшення корисності основних засобів

Керівництво підприємства регулярно виконує процедури для визначення наявності ознак зменшення корисності та перевірки на предмет можливості відшкодування балансової вартості основних засобів.

Корисність активу зменшується, коли балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування. Сума, на яку балансова вартість активу або одиниці, що генерує грошові кошти, перевищує суму його (її) очікуваного відшкодування визнається збитком від зменшення корисності.

Визначення зменшення корисності основних засобів передбачає застосування оцінок, які включають, зокрема, встановлення причини, часу та суми зменшення корисності.

Зменшення корисності ґрунтується на великій кількості факторів, як-то: зміна поточного конкурентного середовища, збільшення вартості капіталу, зміни у майбутній доступності фінансування, припинення певного виду діяльності, поточна вартість відшкодування та інші зміни в обставинах, які свідчать про зменшення корисності.

Знецінення має місце, якщо балансова вартість активу або підрозділу, що генерує грошові потоки, перевищує його відновлювальну вартість, яка є найбільшою з наступних величин: справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж і цінність від використання.

Методи, що використовуються для визначення вартості використання, включають методи дисконтування грошових потоків, застосування яких вимагає від Підприємства здійснити оцінку майбутніх грошових потоків від групи активів, що генерують грошові потоки, а також обрати прийнятну ставку дисконтування для визначення теперішньої вартості таких грошових потоків. Такі оцінки, включаючи застосовувані методи, можуть мати суттєвий вплив на вартість що відшкодовується, та, зрештою, на суму зменшення корисності основних засобів.

Протягом 2025 року, Компанія провела знецінення активів (основних засобів) тих транспортних засобів, які були передані на потреби ЗСУ, оскільки Компанією були виявлено ознаки зменшення корисності та проведено перевірку на предмет можливості відшкодування балансової вартості даних основні засоби

Станом на 01.01.2025 та на 31.12.2025 керівництво Компанії не виявило внутрішніх ознак зменшення корисності балансової вартості інших основних засобів. Зовнішні ознаки знецінення, що ідентифіковані управлінським персоналом, суттєво не вплинули на облікові оцінки та не призвели до знецінення даних активів.

Строки корисного використання основних засобів

Підприємство оцінює залишковий строк корисного використання основних засобів щонайменше на кінець кожного фінансового року. Якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни обліковуються як зміни в облікових оцінках відповідно до МСБО (IAS) 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки». Такі оцінки можуть мати суттєвий вплив на балансову вартість основних засобів та суму амортизації, визнану у звіті про прибутки та збитки.

За рік, що закінчився 31.12.2025, жодних змін у строках корисного використання основних засобів не відбулося.

Зменшення корисності торгової та іншої дебіторської заборгованості

Для торгової дебіторської заборгованості, контрактних активів без значного компонента фінансування і дебіторської заборгованості по операційній оренді підприємство використовує спрощений підхід до оцінки кредитних збитків (матрицю оціночних резервів), який представляє собою застосування відповідних рівнів (коефіцієнтів) збитків до непогашених залишків торгової дебіторської заборгованості (тобто аналіз дебіторської заборгованості за строками виникнення). Залежно від періоду прострочки погашення дебіторської заборгованості підприємство застосовує такі коефіцієнти збитків:

Вік боргу, днів	Коефіцієнт збитку, %
0–90	0,03
91–180	0,04
181–273	0,05
274–365	0,1
більше 365	6,48

Підприємство виділяє в якості окремої групи активів торгову дебіторську заборгованість, яка є предметом розгляду в судових органах, у зв'язку з неможливістю визначити строки позовної давності такої заборгованості. Передбачувані збитки від знецінення даної групи заборгованості визначаються на підставі відсотка, встановленого ключовим управлінським персоналом на підставі професійного судження. Окремо також виділено групу активів в вигляді торгівельної дебіторської заборгованості яка станом на кінець року була знецінена повністю у розмірі 100 %.

На підставі вищеописаних розрахункових даних на кожну звітну дату підприємство формує резерв сумнівних боргів і відображає його у складі прибутків і збитків.

Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Компанії застосовує судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Компанії;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;

- є повною в усіх суттєвих аспектах.

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

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

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

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

5. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

5.1 Основа подання інформації

При підготовці та поданні інформації Компанія керується МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки», МСБО 1 «Подання фінансової звітності» та іншими МСФЗ та МСБО. Відповідно до вказаних МСФЗ та МСБО, Компанія намагається забезпечити, щоб фінансова звітність Компанії, складена за МСФЗ, та її проміжна фінансова звітність за частину періоду, охопленого цією фінансовою звітністю, містили високоякісну та достовірну інформацію.

Повний комплект фінансової звітності Компанії включає:

- Звіт про фінансовий стан на кінець року;
- Звіт про сукупні доходи за період;
- Звіт про зміни у власному капіталі за період;
- Звіт про рух грошових коштів за період;
- Примітки, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення.

Компанія подає з однаковою значимістю всі фінансові звіти повного комплекту фінансової звітності.

Компанія складає фінансову звітність на основі безперервності, тобто здатності продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

У разі якщо Компанія буде мати намір ліквідуватися чи припинити діяльність або не буде реальної альтернативи таким заходам, то фінансова звітність не буде складена на основі припущення про безперервність і інформація про цей факт та причини його будуть розкриті в примітках до фінансової звітності.

Компанія подає фінансову звітність (крім інформації про рух грошових коштів) за принципом нарахування.

Компанія розкриває порівняльну інформацію стосовно попереднього періоду щодо всіх сум, наведених у фінансовій звітності поточного періоду та подає два звіти про фінансовий стан та з усіх інших звітів та відповідні примітки.

Компанія встановлює суттєвість фінансової звітності на рівні 1% від підсумку звіту про фінансовий стан за період.

Функціональною валютою і валютою представлення звітності Компанії є українська гривня.

5.2 Форма та назви фінансових звітів

5.2.1 Звіт про фінансовий стан Компанії включає статті, що подають такі суми:

- Нематеріальні активи;
- Основні засоби;
- Актив права користування;
- Відстрочені податкові активи;
- Інші необоротні активи;
- Запаси;
- Торговельна та інша дебіторська заборгованість;
- Грошові кошти та їх еквіваленти;
- Інші оборотні активи;
- Статутний капітал, додатковий капітал і резерви;
- Нерозподілений прибуток;
- Відстрочені податкові зобов'язання;
- Довгострокові кредити банків;
- Інші довгострокові зобов'язання;
- Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями;
- Короткострокові забезпечення;
- Поточні зобов'язання за кредитами банків;
- Торговельна та інша кредиторська заборгованість;

Компанія подає усі статті доходу та витрат, визнані за період, у звіті про сукупні доходи.

5.2.2 Звіт про сукупні доходи Компанії включає рядки, які подають такі суми за період:

- Дохід;
- Собівартість реалізованої продукції;
- Інші операційні доходи;
- Адміністративні витрати;
- Витрати на збут;
- Інші операційні витрати;
- Фінансові доходи;
- Інші доходи;
- Фінансові витрати;
- Інші витрати;
- Податкові витрати;
- Прибуток або збиток;
- Загальний сукупний прибуток.

Компанія подає аналіз витрат, визнаних у прибутку чи збитку, із застосуванням методу «функції витрат» згідно МСБО 1 «Подання фінансової звітності», вважаючи що таке подання є достовірним і більш доречним.

Прибуток до оподаткування.

Додатково Компанія, у відповідності до МСБО 1 «Подання фінансової звітності», розкриває інформацію про характер витрат.

5.2.3 Звіт про зміни у власному капіталі Компанії включає таку інформацію:

- коригування: зміна облікової політики;
- загальний сукупний прибуток за період;
- внески до капіталу та інші зміни в капіталі;
- для кожного компоненту власного капіталу, зіставлення вартості на початок та на кінець періоду.

5.2.4 Звіт про рух грошових коштів Компанії, надає інформацію, яка дає користувачам змогу оцінювати зміни в чистих активах суб'єкта господарювання, його фінансовій структурі (у тому числі ліквідність та платоспроможність), а також здатність впливати на суми та строки грошових потоків з метою пристосування до змінюваних обставин та можливостей. Звіт складається за прямим методом.

5.2.5 Примітки до фінансової звітності. Компанія розкриває:

- інформацію про основу складання фінансової звітності і про конкретні облікові політики;
- розкриває інформацію, що вимагається МСФЗ, яку не подано у фінансовій звітності;
- надає інформацію, яку не подано у фінансовій звітності, але яка є доречною для її розуміння.

5.3 Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

5.3.1 Визнання та оцінка основних засобів

Компанія обліковує основні засоби у відповідності до МСБО 16 «Основні засоби». Компанія визнає основними засобами матеріальні об'єкти, що їх:

- утримують для використання у виробництві або постачанні товарів, чи наданні послуг, для надання в оренду або для адміністративних цілей;
- використовують за очікуванням протягом більше одного року і грошовою вартістю більше 20 тис. грн.

Первісне визнання

Вартість придбаного об'єкта основних засобів визнається як актив та капіталізується у балансі, лише якщо:

- існує ймовірність того, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з предметом, будуть надходити до суб'єкта господарювання, та
- строк корисного використання (експлуатації) якого більше одного року (або операційного циклу, якщо він довший за рік).

Одиницею обліку основних засобів є інвентарний об'єкт.

Основні засоби, які відповідають критеріям визнання активу, при введенні в експлуатацію обліковуються за первісною вартістю (собівартістю), яка до такого введення в експлуатацію формується та накопичується на рахунках капітальних інвестицій.

Первісна вартість основних засобів оцінюється виходячи з фактичних витрат на їх придбання, які включають покупну ціну, у тому числі податки, що не відшкодовуються підприємству, та будь-які витрати, безпосередньо пов'язані з приведенням активу в робочий стан і місця для його використання. Крім того, суттєві позикові витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом основного кваліфікованого активу, капіталізуються як частина вартості активу.

Компанія не використовує окремих рахунків обліку малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА). Зазначена категорія необоротних активів визначена податковим законодавством та відноситься до активів із строком корисного використання більше 1-го року та вартістю до 20 000 грн.

Подальший облік

Об'єкти, які знаходяться в процесі модернізації, незавершеного будівництва чи не введені в експлуатацію, придбані основні засоби, капіталізуються як окремих елемент основних засобів. По завершенні модернізації, будівництва чи введенні в експлуатацію придбаного основного засобу вартість об'єкту переноситься до відповідної категорії основних засобів. Знос на об'єкти незавершеного будівництва не нараховується. Непридатні для подальшого використання частини основних засобів визнаються в складі запасів і в подальшому списуються на витрати періоду.

Компанія, після визнання основного засобу активом, обирає своєю обліковою політикою модель «собівартості» і обліковує основні засоби за собівартістю із вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Компанія застосовує прямолінійний метод амортизації для всіх об'єктів основних засобів (окрім землі та земельних ділянок, природних ресурсів, незавершених капітальних інвестицій). Річна сума амортизації визначається діленням первісної вартості на строк корисного використання об'єкта основних засобів.

Для кожного об'єкту основних засобів встановлюється свій очікуваний строк корисного використання. В деяких випадках, очікуваний строк корисного використання може бути більшим, ніж строк економічної служби активу в силу специфіки очікуваної корисності активу для Компанії. Розрахункова оцінка строку корисного використання активу проводиться із застосуванням професійного судження, заснованого на досвіді роботи Компанії з аналогічними активами. Терміни корисного використання встановлені наказом про облікову політику Компанії. Очікуваний строк корисного використання регулярно (не рідше одного разу на рік) перевіряється, і, при необхідності, переглядається.

Компанія оцінює строк корисного використання основних засобів не рідше, ніж на кінець кожного фінансового року і, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміни відображаються як зміна в облікових оцінках у відповідності до МСФО 8 (IAS 8) «Облікова політика, зміни в облікових оцінках та помилки».

Такі оцінки можуть справляти суттєвий вплив на балансову вартість основних засобів та на амортизаційні відрахування протягом періоду.

Вартість, що амортизується, являє собою собівартість активу за вирахуванням його ліквідаційної вартості та розраховується Компанією по кожному окремому об'єкту основних засобів. Для визначення вартості, що амортизується, Компанія встановлює ліквідаційну вартість основних засобів в сумі, що дорівнює 0 від собівартості основного засобу. По окремих основних засобах ліквідаційна вартість активу визначено як попередньо оцінена сума, що Компанія отримала би на поточний час від вибуття активу.

Нарахування амортизації основних засобів починається з моменту коли актив став готовим до використання (знаходиться у місці призначення та стані, необхідному для його використання із запланованою метою) та припиняється з місяця наступного за тим, коли настає (одна з двох дат, що сталася раніше):

- дата, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу;
- дата, з якої припиняють визнання активу.

Нарахування амортизації основних засобів здійснюється щомісячно (в останній день місяця) шляхом визнання витрат або капіталізації суми такої амортизації в інших активах (у складі створених за допомогою нього необоротних активів чи запасів).

Компанія встановлює наступні середні строки корисного використання кожного активу:

Групи основних засобів	Термін корисного використання
Земельні ділянки	0 років
Капітальні витрати на поліпшення земель, не пов'язані з будівництвом	15 років
Будівлі	20 років
Споруди	15-20 років
Передавальні пристрої	10 років
Машини та офісне обладнання:	2-30 років
Транспортні засоби (крім орендованих)	5-10 років
Інструменти, прилади, інвентар та меблі	4-9 роки
Тварини	6 років
Багаторічні насадження	10 років
Інші основні засоби	12 років
Інвентарна тара	6 років

Інвентаризація основних засобів проводиться раз на рік обов'язково перед складанням річної фінансової звітності. Термін проведення інвентаризації встановлюється Компанією протягом IV кварталу поточного року та першого місяця, наступного за поточним роком.

Поліпшення

Компанія поділяє витрати, пов'язані з основними засобами після первісного визнання, на наступні групи:

- технічне обслуговування - включаються до витрат того періоду, в якому вони були понесені;
- поточний ремонт - включаються до витрат того періоду, в якому вони були понесені;
- капітальний ремонт - капіталізуються як окремий компонент об'єкту основного засобу та амортизуються протягом очікуваного строку корисного використання із застосуванням того ж методу амортизації, що й для нарахування амортизації такого об'єкту основного засобу;
- модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція – підлягають капіталізації та подальшій амортизації у складі об'єкту основних засобів, по якому проводились такі роботи.

Витрати на поліпшення об'єкта основних засобів (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що призводять до підвищення техніко-економічних можливостей об'єкта основних засобів та збільшення майбутніх економічних вигод, відносяться на збільшення балансової вартості об'єкта основних засобів (капіталізуються).

Витрати, що здійснюються для підтримки об'єкта в робочому стані та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигод від його використання включаються до складу витрат періоду, в якому вони були понесені.

Зменшення корисності

Основні засоби тестуються на наявність обставин, які можуть свідчити про зменшення (відновлення) їх корисності. У випадку наявності таких обставин Компанія проводить перевірку на предмет зменшення корисності основних засобів.

Переоцінка

Компанія має право проводити переоцінку об'єктів основних засобів. Справедлива вартість проведеної оцінки визначається по підсумках оцінки, проведеної незалежними оцінювачами. Періодичність переоцінки залежить від змін справедливої вартості активів, які переоцінювались. В разі проведення переоцінки об'єкта основних засобів, переоцінці підлягає весь клас основних засобів, до якого належить цей актив.

Збільшення вартості, отримане в результаті проведеної переоцінки відображається у іншому сукупному доході та накопичується у власному капіталі у розділі «Дооцінка». Проте, це збільшення має визнаватися в прибутку чи збитку, якщо воно скасовує зменшення від переоцінки того самого активу, яке раніше було визнане в прибутку чи збитку.

Якщо балансова вартість активу зменшилася в результаті переоцінки, зменшення має визнаватися в прибутку чи збитку. Проте зменшення слід відображати в іншому сукупному доході, якщо існує кредитове сальдо дооцінки щодо цього активу. Зменшення, визнане в іншому сукупному доході, зменшує суму, акумульовану у власному капіталі на рахунок власного капіталу під назвою «Дооцінка».

Вплив податків на прибуток (якщо він є), який є результатом переоцінки основних засобів, визнається та розкривається відповідно до МСБО 12 "Податки на прибуток".

Припинення визнання

Визнання об'єкта основних засобів активом припиняється у разі його вибуття або якщо не очікуються майбутні економічні вигоди від його використання. Визначення непридатності основних засобів до використання, можливості їх продажу (передачі) та оформлення відповідних первинних документів покладається на Інвентаризаційну комісію, яка:

- встановлює причини невідповідності критеріям активу;
- визначає можливість продажу (передачі) об'єкта іншим підприємствам;
- складає і підписує Акти на списання основних засобів.

В разі часткової ліквідації Комісією проводиться оцінка частини, що ліквідується, тобто визначається її первісна вартість, накопичений знос та накопичені збитки від зменшення корисності, що відносяться до цієї частини. Балансова вартість частини, що ліквідується, та витрати, пов'язані з такою ліквідацією, відображаються у складі інших витрат Звіту про сукупні доходи.

5.3.2. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи визнаються та ідентифікуються у відповідності до МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Нематеріальний актив визнається Компанією, якщо він відповідає наступним загальним критеріям визнання активів:

- існує ймовірність того, що Компанія отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання;
- його вартість може бути достовірно оцінена. Даний критерій передбачає наявність інформації про витрати на придбання (створення) об'єкта.

Нематеріальні активи придбані або створені Компанією зараховуються на баланс за собівартістю у відповідності до МСБО 38 «Нематеріальні активи».

Собівартість окремо придбаного нематеріального активу складається з:

- ціни придбання, включаючи ввізне мито та податки на придбання, що не відшкодовуються, після вирахування торговельних та інших знижок;
- будь-яких витрат, які можна прямо віднести до підготовки цього активу для використання за призначенням, включаючи: витрати на виплати працівникам, які виникають безпосередньо від приведення активу до робочого стану; гонорари спеціалістам, виплачені безпосередньо в результаті приведення активу до робочого стану; витрати на перевірку відповідного функціонування такого активу.

Не включаються до складу собівартості придбаного нематеріального активу, а визнаються витратами періоду, наступні витрати:

- витрати на введення нового продукту чи послуги (включаючи витрати на діяльність з рекламування та стимулювання продажу);
- витрати на ведення бізнесу в новому місці розташування або з новою категорією клієнтів (включаючи витрати на підготовку персоналу);
- адміністративні та інші загальновиробничі витрати.

Після первісного визнання, Компанія оцінює нематеріальний актив за моделлю «собівартості», це модель, коли нематеріальні активи відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації або будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Компанія застосовує прямолінійний метод амортизації нематеріальних активів. Ліквідаційну вартість нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації Компанія приймає від 10 до 0 гривень.

Компанія встановлює такі групи нематеріальних активів та строки корисної експлуатації:

Групи	Строк дії права користування
Група 1 - права користування природними ресурсами (право користування надрами, іншими ресурсами природного середовища, геологічною та іншою інформацією про природне середовище)	Відповідно до правовстановлюючого документа

Групи	Строк дії права користування
Група 2 - права користування майном (право користування земельною ділянкою, крім права постійного користування земельною ділянкою відповідно до закону, право користування будівлею, право на оренду приміщень тощо)	Відповідно до правовстановлюючого документа
Група 3 - права на комерційні позначення (права на торговельні марки (знаки для товарів і послуг), комерційні (фірмові) найменування тощо), крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті	Відповідно до правовстановлюючого документа
Група 4 - права на об'єкти промислової власності (право на винаходи, корисні моделі, промислові зразки, сорти рослин, породи тварин, компонування (топографії) інтегральних мікросхем, комерційні таємниці, в тому числі ноу-хау, захист від недобросовісної конкуренції тощо), крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті	Відповідно до правовстановлюючого документа, але не менш як 5 років
Група 5 - авторське право та суміжні з ним права (право на літературні, художні, музичні твори, комп'ютерні програми, програми для електронно-обчислювальних машин, компіляції даних (баз даних), фонограми, відеограми, передач (програми) організацій мовлення тощо), крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті	Відповідно до правовстановлюючого документа, але не менш як 2 роки (2-10 років)
Група 6 - інші нематеріальні активи (право на ведення діяльності, використання економічних та інших привілеїв тощо)	Відповідно до правовстановлюючого документа (від 1 до 10 років)

Інвентаризація НМА проводиться раз на рік обов'язково перед складанням річної фінансової звітності. Термін проведення інвентаризації встановлюється Компанією протягом IV кварталу поточного року та першого місяця, наступного за поточним роком.

5.4 Активи, утримувані для продажу

Активи класифікуються як утримувані для продажу, якщо існує висока ймовірність того, що їх балансова вартість буде відшкодована у результаті операції продажу, а не шляхом подальшого використання, та актив (або група вибуття) може бути негайно проданий у його теперішньому стані. Керівництво повинне мати твердий намір здійснити операцію продажу, яка, як очікується, повинна задовольняти критерії операції завершення продажу протягом одного року від дати класифікації активу як утримуваного для продажу.

Події чи обставини можуть подовжити період завершення продажу за межі одного року. Подовження періоду завершення продажу не заважає класифікувати активи як утримувані для продажу, якщо затримка була спричинена подіями чи обставинами, які перебувають поза контролем Підприємства, а також якщо є достатні свідчення того, що Підприємство продовжує виконувати план продажу активу.

Активи, утримувані для продажу, оцінюються за меншою із двох величин: балансова вартість та справедлива вартість, за вирахуванням витрат на продаж. Якщо справедлива вартість, за вирахуванням витрат на продаж, активу, утримуваного для продажу, є нижчою за його балансову вартість, збиток від знецінення визнається у звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід як збиток від активів, утримуваних для продажу. Будь-яке подальше збільшення справедливої вартості активу, за вирахуванням витрат на продаж, визнається у сумі, яка не перевищує сукупний збиток від знецінення, який був раніше визнаний стосовно цього активу.

5.5 Запаси

Компанія обліковує запаси у відповідності до МСБО 2 «Запаси».

Запаси – це активи, які утримуються для продажу у звичайному ході діяльності Компанії, перебувають у процесі виробництва для такого продажу або існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх найменування.

Компанія класифікує запаси за наступними категоріями:

- сировина і матеріали;
- паливо;
- тара та тарні матеріали;

- будівні матеріали;
- сировина, передана на переробку;
- запасні частини;
- запасні частини та комплектуючі для основних засобів;
- інші матеріали;
- інші матеріали для виробництва;
- інші матеріали (благодійність);
- інші матеріали (транспортні засоби);
- готова продукція;
- товари.

Первісне визнання

Придбані запаси визнаються активом у разі задоволення всіх наведених нижче умов:

- до Компанії перейшли всі суттєві ризики та винагороди, пов'язані з власністю на запаси;
- Компанія отримала контроль над запасами та здійснює управління ними в тій мірі, яка звичайно пов'язана з правом власності;
- вартість запасів може бути надійно визначена;
- існує ймовірність одержання Компанією економічних вигід, пов'язаних з використанням запасів.

Придбані (отримані) або вироблені запаси зараховуються на баланс Компанії за первісною вартістю. Вартість запасів є еквівалентом їх ціни при оплаті на дату визнання. У разі відстрочення платежу за придбані запаси, Компанія визнає такі запаси у складі активів у сумі їх справедливої вартості. Відсотки, нараховані на умовах відстрочення платежу, не підлягають включенню до собівартості оприбуткованих запасів.

Витрати на придбання запасів складаються із:

- ціни придбання;
- мита та інших податків (за вирахуванням тих, котрі будуть відшкодовані підприємству);
- витрати на транспортування, погрузку – розгрузку (витрати акумулюються на 289 рахунку, та в кінці місяці списуються на вартість запасів);
- інші витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням товарів та матеріалів.

Інші затрати включаються у собівартість запасів в частині їх здійснення для забезпечення поточного місцезнаходження і стану запасів.

Не включаються у собівартість запасів і визнаються у якості витрат у періоді виникнення:

- адміністративні накладні витрати, що не сприяють забезпеченню поточного місцезнаходження та стану запасів;
- витрати на реалізацію.

Оцінка на дату балансу

На дату балансу запаси оцінюються за найменшою із двох величин:

- первісною вартістю; або
- чистою вартістю реалізації.

Балансова вартість запасів має бути знижена до чистої вартості реалізації на підставі рішення керівництва Компанії, якщо відбулося їх фізичне ушкодження, повне або часткове моральне старіння, падіння ціни реалізації, зниження якісних характеристик.

Чиста вартість реалізації визначається по кожній одиниці обліку запасів вирахуванням з очікуваної ціни реалізації очікуваних витрат на подальшу реалізацію. Розрахункові оцінки чистої вартості реалізації ґрунтуються на найбільш достовірній доступній інформації та враховують коливання цін або вартості після закінчення звітного періоду, якщо вони відбивають умови, що мали місце на кінець звітного періоду.

Вибуття

Запаси визнаються в якості витрат в наступному порядку:

- при реалізації запасів їх балансова вартість визнається собівартістю реалізації того звітного періоду, в якому визнана відповідна виручка (дохід) від такої реалізації;

- при втраті Компанією контролю над запасами (нестачі, псування, крадіжки, повне знецінення при відсутності резерву, втрата при транспортуванні тощо) – балансова вартість таких запасів визнається витратами у період, коли виникла така втрата чи потреба у списанні;
- у разі нарахування резерву знецінення зменшення корисності запасів;
- у коли запаси розподіляються на інший актив (як компонент основного засобу), вони визнаються витратами протягом строку корисної експлуатації цього активу.

Запаси, використані на поліпшення основних засобів та інших необоротних активів капіталізуються та списуються на витрати через амортизацію такого активу протягом строку його корисного використання.

Оцінка запасів при їх реалізації, відпуску у виробництво чи іншому вибутті здійснюється за методом FIFO, окремих запасів - ідентифікованою собівартістю та середньозваженою.

Переважним методом оцінки вибуття запасів на підприємстві визнано метод ФІФО (first in — first out). Компанія використовує один і той же метод оцінки для всіх одиниць запасів, які мають однакове призначення та однакові умови використання.

Для окремих груп запасів, виділених для конкретних проектів, які зазвичай не є взаємозамінними, можуть застосовуватися такі методи оцінки:

- метод ідентифікованої вартості (specific identification), що передбачає списання запасів по реальній вартості кожної одиниці, визначеній згідно з цим пунктом Облікової політики. Застосовується для окремих груп запасів, вартість яких є високою, а коливання цін придбання — істотними, або які, згідно думці контролюючого управлінського персоналу, не є взаємозамінними (імпортований товар);
- метод середньозваженої вартості (weighted average), за якого вартість одиниць запасів визначається як середньозважена від вартості аналогічних взаємозамінних запасів на початок періоду і вартості придбання або виробництва цих запасів протягом періоду. Застосовується для оцінки груп запасів, самостійно вироблених підприємством. (передача в виробництво).

5.6 Зменшення корисності активів.

Компанія застосовує МСБО 36 «Зменшення корисності активів» для забезпечення обліку своїх активів за сумою, яка не є більшою ніж сума їх очікуваного відшкодування.

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки можливого знецінення активу. Якщо такі ознаки мають місце, або якщо потрібне проведення щорічної перевірки активу на зменшення корисності, Компанія виробляє оцінку очікуваного відшкодування активу.

Корисність активу зменшується, коли балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування. Сума, на яку балансова вартість активу або одиниці, що генерує грошові кошти, перевищує суму його (її) очікуваного відшкодування визнається збитком від зменшення корисності.

Сума очікуваного відшкодування активу або одиниці, яка генерує грошові потоки (ОГП) - це найбільша з таких величин: справедлива вартість активу (ОГП), за вирахуванням витрат на продаж, і цінність від використання активу (ОГП). Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, за винятком випадків, коли актив не генерує притоки грошових коштів, які, в основному, незалежні від надходжень, що генеруються іншими активами або групами активів. Якщо балансова вартість активу або одиниці, що генерує грошові потоки, перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається знеціненим і списується до суми очікуваного відшкодування. При оцінці цінності від використання майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку тимчасової вартості грошей і ризику, властиві активу. При визначенні справедливої вартості за мінусом витрат на продаж враховуються недавні ринкові угоди (якщо такі мали місце). При їх відсутності застосовується відповідна модель оцінки. Ці розрахунки підтверджуються оціночними коефіцієнтами, котируваннями цін або іншими доступними показниками справедливої вартості.

Компанія визначає суму знецінення, виходячи з детальних планів та прогнозних розрахунків, які готуються окремо для кожної ОГП, до якої належать окремі активи. Ці плани та прогнозні розрахунки, як правило, складаються на п'ять років. Для більш тривалих періодів розраховуються довгострокові темпи зростання, які застосовуються щодо прогнозованих майбутніх грошових потоків після п'ятого року.

Збитки від знецінення діяльності що триває (включаючи знецінення запасів) визнаються у звіті про сукупний дохід в складі тих категорій витрат, які відповідають функціональному призначенню знеціненого активу.

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від знецінення активу, за винятком гудвілу, більше не існують або зменшилися. Якщо така ознака є, Компанія розраховує суму очікуваного відшкодування активу або ОГГП. Раніше визнані збитки від знецінення зменшуються тільки в тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу, з часу останнього визнання збитку від знецінення. Сторнування збитків обмежене таким чином, що балансова вартість активу не перевищує його суму очікуваного відшкодування, а також не може перевищувати балансову вартість, за вирахуванням амортизації, по якій даний актив визнавався б у випадку, якщо в попередні роки не був би визнаний збиток від знецінення. Таке відновлення вартості визнається у звіті про сукупний дохід.

5.7 Фінансові інструменти.

Компанія застосовує МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» (далі – МСФЗ 9), який замінив МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

Підприємство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у балансі, коли і тільки коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента. Операції з придбання або продажу фінансових інструментів визнаються із застосуванням обліку за датою розрахунку. Підприємство визнає такі категорії фінансових інструментів:

- дебіторська заборгованість;
- фінансові зобов'язання, оцінені за собівартістю,
- довгострокова заборгованість;
- цінні папери;
- грошові кошти.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю. Витрати на здійснення операцій, які безпосередньо пов'язані з придбанням або випуском фінансових активів і фінансових зобов'язань (окрім фінансових активів і фінансових зобов'язань, що відображаються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки через прибуток або збиток), відповідно збільшують або зменшують справедливую вартість фінансових активів або фінансових зобов'язань при первісному визнанні. Витрати на здійснення операцій, які безпосередньо пов'язані з придбанням або випуском фінансових активів або фінансових зобов'язань, що відображаються за справедливою вартістю через прибутки або збитки, відображаються в прибутку або збитку.

Фінансові активи, які оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки.

Фінансовий актив класифікується як оцінений за справедливою вартістю через прибутки або збитки, якщо він:

- (i) є умовним відшкодуванням, яке може бути виплачене покупцеві в межах об'єднання бізнесу, відображеного у відповідності до МСФЗ 3 «Об'єднання бізнесу»;
- (ii) або призначений для перепродажу,
- (iii) або позначений при первісному відображенні в обліку як оцінений за справедливою вартістю через прибутки або збитки.

Фінансовий актив класифікується як «призначений для перепродажу», якщо він:

- купується з основною метою перепродажу його в найближчому майбутньому;
- при первісному відображенні в обліку входить у портфель фінансових інструментів, керований Компанією як єдиний портфель, за яким є недавня історія короткострокових покупок і перепродажів або,
- являє собою продуктивний фінансовий інструмент, не позначений як інструмент хеджування в угоді ефективного хеджування.

Фінансовий актив, що не є призначеним для перепродажу, та не є умовним відшкодуванням, що може бути виплачене покупцем в межах об'єднання бізнесу, може бути позначений як оцінений за справедливою вартістю через прибутки або збитки в момент відображення в обліку, якщо:

- застосування такої класифікації усуває або значно скорочує дисбаланс в обліку активів і зобов'язань, який міг би виникнути в іншому випадку;
- фінансовий актив входить до групи фінансових активів, фінансових зобов'язань або групи фінансових активів і фінансових зобов'язань, керованих і оцінених за справедливою вартістю у відповідності до

документально оформленої стратегії управління ризиками або інвестиційною стратегією підприємства, та інформація щодо такої групи відображається у підприємстві на цій основі.

Фінансовий актив, який оцінюється за справедливою вартістю через прибутки або збитки, визнається за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутках або збитках. Дивіденди і відсотки, отримані за такими фінансовими активами, відображаються у прибутках або збитках за рядком «Інші прибутки і збитки».

Інвестиції, утримувані до погашення

До фінансових активів, оцінених за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у сукупному доході, належать фінансові активи, придбані з метою збільшення їх справедливої вартості у довгостроковій перспективі, тобто активи, що мають намір утримувати у період більше року.

Позики і дебіторська заборгованість

Позики і дебіторська заборгованість - це непохідні фінансові активи з фіксованими платежами або платежами, які підлягають визначенню, що не котируються на активному ринку. Позики і дебіторська заборгованість (включаючи торговельну та іншу дебіторську заборгованість, кошти в банках і касі, а також інші) обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка за вирахуванням зменшення корисності.

Доходи з відсотків визнаються із застосуванням ефективної ставки відсотка, за винятком короткострокової дебіторської заборгованості, для якої визнання відсотків не буде мати істотного впливу.

Фінансові активи, наявні для продажу

Фінансові активи, наявні для продажу — це непохідні фінансові активи, або класифіковані як наявні для продажу, або не класифіковані ні в одну з інших категорій.

Компанія має інвестиційні сертифікати, що не обертаються на організованому активному ринку, класифіковані як фінансові активи, наявні для продажу, обліковуються за справедливою вартістю на кожну звітну дату. Зміни балансової вартості монетарних фінансових активів, наявних для продажу, від змін курсу іноземної валюти, процентного доходу, що розраховується за методом ефективної ставки відсотка, а також дивідендів від вкладень в пайові цінні папери, які є в наявності для продажу, визнаються в прибутку або збитках. Інші зміни балансової вартості фінансових активів, наявних для продажу, визнаються в іншому сукупному прибутку і накопичуються за статтею «Резерв переоцінки фінансових вкладень». У випадку вибуття або знецінення фінансових активів накопичені зміни, раніше визнані в резерві фінансових вкладень, відносяться на прибутки і збитки в періоді вибуття або знецінення.

Дивіденди за пайовими цінними паперами, наявними для продажу, відносяться на прибутки і збитки при виникненні у Компанії прав на їх отримання.

Справедлива вартість монетарних фінансових активів, наявних для продажу в іноземній валюті, визначається в тій же валюті і перераховується за курсом на звітну дату. Курсові різниці, що відносяться на прибутки або збитки, визначаються, виходячи із амортизованої вартості монетарного активу. Інші курсові різниці визнаються в іншому сукупному прибутку.

Вкладення в пайові цінні папери, наявні для продажу, за якими немає котируваних ринкових цін на активному ринку, і справедлива вартість яких не може бути надійно оцінена, а також пов'язані з ними похідні фінансові інструменти, розрахунки за якими повинні проводитися шляхом поставки не котируваних пайових цінних паперів, оцінюються за собівартістю за вирахуванням збитків від зменшення корисності, визначених на кожну звітну дату.

Знецінення фінансових активів

Фінансові активи, за винятком оцінюваних за справедливою вартістю через прибутки та збитки, оцінюються на наявність ознак знецінення на кожну звітну дату. Фінансові активи вважаються знеціненими, якщо існують об'єктивні свідчення того, що у результаті однієї або кількох подій, які відбулися після первісного визнання фінансового активу, очікуваний майбутній рух грошових коштів від цієї інвестиції зазнав негативного впливу.

За інвестиціями в пайові цінні папери, наявні для продажу, значне або тривале зниження справедливої вартості нижче вартості їх придбання вважається об'єктивним свідченням знецінення.

За всіма іншими фінансовими активами об'єктивні свідчення знецінення можуть включати:

- значні фінансові труднощі емітента або контрагента; або
- порушення договору, наприклад, відмова або ухилення від сплати відсотків або основної суми боргу; або
- висока ймовірність банкрутства або фінансової реорганізації позичальника; або
- зникнення активного ринку для цього фінансового активу через фінансові труднощі.

Торговельна дебіторська заборгованість, видані позики та інша дебіторська заборгованість з фіксованими або обумовленими платежами, що не обертаються на організованому ринку, класифікуються як «Позики та дебіторська заборгованість». Позики та дебіторська заборгованість обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка за вирахуванням знецінення. Дохід від відсотків визнається шляхом застосування ефективної ставки відсотка, за винятком короткострокової дебіторської заборгованості, процентний дохід за якою був би незначним.

Дебіторська заборгованість відображається за первісною договірною вартістю з урахуванням ПДВ та за вирахуванням під кредитні збитки. Компанія використовує матрицю оціночних резервів, спираючись на свій минулий досвід, застосовує наступні коефіцієнти збитків які розраховані з застосуванням індексу інфляції до відповідної групи дебіторської заборгованості, яка об'єднана за ознаками. Розмір кредитного ризику визначається як добуток суми дебіторської заборгованості відповідної групи та коефіцієнту збитку.

Витрати, що сплачені авансом, враховуються з ПДВ та за мінусом резерву від знецінення.

Для фінансових активів, які обліковуються за амортизованою вартістю, сумою знецінення є різниця між балансовою вартістю та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх потоків грошових коштів, дисконтованих за первісною ефективною ставкою відсотка для цього фінансового активу.

Для фінансових активів, що обліковуються за вартістю придбання, збиток від знецінення визначається як різниця між балансовою вартістю активу та приведеною вартістю прогнозованих майбутніх грошових потоків, дисконтованих за поточною ринковою відсотковою ставкою для аналогічного фінансового активу. Такі збитки від знецінення відновленню в майбутніх періодах не підлягають.

Балансова вартість фінансового активу зменшується на суму збитку від знецінення безпосередньо для всіх фінансових активів, за винятком торговельної та іншої дебіторської заборгованості, для якої балансова вартість зменшується через використання резерву на покриття збитків від сумнівної заборгованості. У разі визнання безнадійною торговельна дебіторська заборгованість списується також за рахунок резерву. Отримані згодом відшкодування раніше списаних сум кредитуєть рахунок резерву. Зміни резерву відображаються у прибутках і збитках.

Якщо фінансовий актив, наявний для продажу, визнається знеціненим, то доходи або витрати, накопичені в іншому сукупному прибутку, підлягають ре-класифікації в прибутки або збитки за період.

Якщо в наступному періоді збиток від знецінення фінансового активу зменшується і таке зменшення можна об'єктивно віднести до події, яка відбулася після визнання знецінення, то раніше визнаний збиток від знецінення підлягає сторнуванню через прибутки або збитки. При цьому балансова вартість фінансового активу на дату відновлення збитку не може перевищувати балансову вартість, яка була б відображена, якби знецінення не визнавалось.

Збитки від знецінення інструментів власного капіталу, наявних для продажу, раніше відображені в прибутку або збитках, не відновлюються. Будь-яке збільшення справедливої вартості таких активів після визнання збитку від знецінення відображається в іншому сукупному прибутку і накопичується за статтею «Резерв переоцінки фінансових вкладень». Збитки від знецінення боргових інструментів наявних для продажу згодом відновлюються через прибутки або збитки, якщо збільшення справедливої вартості фінансових вкладень може бути об'єктивно прив'язане до події, яка відбулась після визнання збитку від знецінення.

По відношенню до боргових цінних паперів, наявних для продажу, збільшення справедливої вартості після визнання збитку від знецінення відноситься безпосередньо на рахунок капіталу.

Припинення визнання фінансових активів

Компанія припиняє визнавати фінансові активи лише в тих випадках, коли припиняють свою дію договірні права на грошові потоки від цього активу; або ж коли вона передає фінансовий актив і всі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням цим активом, третій особам. Якщо Компанія не передає і не залишає за собою всі істотні ризики й вигоди, пов'язані з володінням активом, і продовжує контролювати переданий актив, тоді вона визнає свою частку в цьому активі та пов'язане з ним зобов'язання на суму, яку їй, можливо, потрібно буде заплатити. Якщо Компанія зберігає всі істотні ризики й вигоди, пов'язані з

володінням переданим фінансовим активом, вона продовжує визнавати цей фінансовий актив, а також визнає забезпечені заставою суми кредитів у розмірі отриманих надходжень.

При повному припиненні визнання фінансового активу різниця між його балансовою вартістю та сумою отриманої і належної до отримання компенсації, а також зміни, накопичені в іншому сукупному прибутку, відображаються в прибутку або збитках.

Якщо визнання фінансового активу припиняється не в повному обсязі (наприклад, коли Компанія зберігає можливість викупити частину переданого активу), Компанія розподіляє балансову вартість фінансового активу між частиною, яку вона продовжує визнавати у зв'язку із продовженням участі в ньому, та частиною, яку вона більше не визнає, на основі відносної справедливої вартості цих частин на дату передачі. Різниця між балансовою вартістю, розподіленою на частину, яка більше не визнається, і сумою отриманої компенсації за частину, яка більше не визнається, та будь-яким накопиченим прибутком або збитком, розподіленим на неї, який був визнаний у складі інших сукупних доходів, визнається у складі прибутку або збитку. Накопичений прибуток або збиток, який був раніше визнаний у складі інших сукупних доходів, розподіляється між частиною, яка продовжує визнаватися, та частиною, яка більше не визнається на основі відносної справедливої вартості цих частин.

Фінансові зобов'язання та інструменти власного капіталу

Класифікація на боргові зобов'язання або інструменти власного капіталу

Боргові інструменти та інструменти власного капіталу, випущені Компанією, класифікуються як фінансові зобов'язання або як власний капітал залежно від сутності договірних відносин, а також визначень фінансового зобов'язання та інструмента власного капіталу.

Інструмент власного капіталу

Інструмент власного капіталу - це будь-який договір, що підтверджує право на частку активів підприємства після вирахування всіх його зобов'язань. Інструменти власного капіталу, випущені Компанією, відображаються в розмірі надходжень за ними за вирахуванням прямих витрат на випуск.

Викуп інструментів власного капіталу Компанії відноситься до зменшення капіталу. Вигоди чи втрати від покупки, продажу, випуску або анулювання інструментів власного капіталу Компанії не відображаються в прибутку або збитках.

Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання класифікуються або як такі, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки, або як інші фінансові зобов'язання.

Фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки

Фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки, включають фінансові зобов'язання,

- (i) які є умовним відшкодуванням, яке може бути виплачене покупцем в рамках об'єднання бізнесу, що визнають згідно з МСФЗ (IFRS) 3;
- (ii) призначені для перепродажу, і
- (iii) фінансові зобов'язання, відображені при первісному відображенні в обліку як оцінювані за справедливою вартістю через прибутки або збитки.

Фінансове зобов'язання класифікується як «призначене для перепродажу», якщо воно:

- приймається з основною метою зворотного викупу в найближчій перспективі;
- при первісному прийнятті до обліку входить в портфель фінансових інструментів, керований Компанією як єдиний портфель з недавньою історією короткострокових покупок і перепродажів; або
- є виробничим фінансовим інструментом, не позначеним як інструмент хеджування в угоді ефективного хеджування.

Фінансове зобов'язання, крім фінансового зобов'язання, призначеного для перепродажу і умовного відшкодування, яке може бути виплачене покупцем в рамках об'єднання бізнесу, може бути позначено як фінансове зобов'язання, що оцінюється за справедливою вартістю через прибутки або збитки в момент первісного відображення в обліку, якщо:

- застосування такої класифікації усуває або значно скорочує обліковий дисбаланс, який міг би виникнути в іншому випадку;
- фінансове зобов'язання входить до групи фінансових активів, фінансових зобов'язань або групи фінансових активів і фінансових зобов'язань, керованою і оцінюваною за справедливою вартістю відповідно до документально оформленої стратегії управління ризиками або інвестиційної стратегії підприємства, і інформація про таку групу визначається підприємством на цій основі;
- фінансове зобов'язання є частиною інструменту, що містить один або кілька вбудованих виробничих фінансових інструментів, і МСФЗ (IFRS) 9 дозволяє позначити інструмент в цілому як оцінюваний за справедливою вартістю через прибутки або збитки.
- фінансові зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю через прибутки або збитки, визнаються за справедливою вартістю з віднесенням переоцінки на прибутки або збитки. Відсотки, сплачені за фінансовими зобов'язаннями, відображаються в Звіті про фінансові результати в рядку «Інші прибутки і збитки».

Інші фінансові зобов'язання

Інші фінансові зобов'язання, включаючи позикові кошти, приймаються до обліку за справедливою вартістю з урахуванням витрат на оформлення угоди.

Суми авансів отриманих у складі кредиторської заборгованості враховуються без ПДВ.

Припинення визнання фінансових зобов'язань

Компанія припиняє визнавати фінансові зобов'язання тільки при їх погашенні, анулюванні або закінченні строку їхньої дії. Різниця між балансовою вартістю списаного фінансового зобов'язання та сумою компенсації, яка була сплачена або підлягає сплаті, визнається у складі прибутку або збитку.

5.8 Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти Компанії та їх еквіваленти включають кошти в банках і касі.

До складу еквівалентів грошових коштів відносяться короткострокові високоліквідні фінансові вкладення, які можуть бути легко конвертовані в грошові кошти, зі строком погашення не більше трьох місяців, вартість яких схильна до незначних коливань.

Для цілей звіту про рух грошових коштів Компанії грошові кошти та їх еквіваленти складаються з коштів в банках і касі в функціональній валюті представлення фінансової звітності.

5.9 Операції в іноземній валюті

При переведенні результатів та фінансового стану Компанії у валюту подання фінансової звітності Компанія керується МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів».

Операції, деноміновані у валютах, відмінних від відповідної функціональної валюти, відображаються Компанією у функціональній валюті за обмінним курсом, що діє на дату проведення операції.

Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, перераховуються у функціональну валюту за обмінним курсом на звітну дату.

Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату проведення операції.

Результат такого перерахунку визнається в прибутках та збитках.

5.10 Позики та дебіторська заборгованість

Кредити і позики спочатку оцінюються за справедливою вартістю і згодом обліковуються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка. Короткострокові кредити і позики включають в себе:

- процентні кредити та позики з терміном погашення менш одного року;
- короткострокову частину довгострокових процентних кредитів і позик.

Довгострокові кредити і позики включають в себе зобов'язання з терміном погашення більше одного року та підлягають дисконтуванню.

Дисконтування вартості довгострокової кредиторської заборгованості не проводиться у разі якщо рівень діючої ставки відсотка на дату виникнення зобов'язання відповідає ринковому рівню ставки відсотка

порівнювальних зобов'язань. В такому випадку довгострокові зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

Позики, надані Компанією, строк погашення яких більше дванадцяти місяців від дати звіту про фінансовий стан, включаються до складу необоротних активів.

Позики, отримані Компанією, строк погашення яких більше дванадцяти місяців від дати звіту про фінансовий стан, включаються до складу непоточних зобов'язань.

Торгівельна дебіторська заборгованість відображається з врахуванням податку на додану вартість (ПДВ) та первісно враховується по вартості, яку повинен буде сплатити дебітор. Торгівельна та інша дебіторська заборгованість коригується на суму резерву під очікувані кредитні збитки. Резерв під сумнівну заборгованість створюється за наявності об'єктивних даних того, що Компанія не зможе отримати заборгованість з врахуванням вихідних умов. Ознаками того, що дебіторська заборгованість знецінена вважаються суттєві фінансові труднощі контрагента, ймовірність його банкрутства, реорганізації, несплата або прострочення платежу. У разі, коли дебіторська заборгованість стає безнадійною, вона списується за рахунок резерву під сумнівну дебіторську заборгованість. Оплата раніше списаних сум визнається в складі доходів періоду.

5.11 Податок на додану вартість

Податок на додану вартість стягується з Компанії за ставкою визначеною в ст. 193 ПКУ та з урахуванням Підрозділу 2 Розділу XXI «Прикінцеві та перехідні положення». Зобов'язання Компанії з ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, що акумульована за звітний період, та виникає на дату відвантаження товарів покупцям (надання послуг) або на дату отримання оплати від покупців, в залежності від того, що відбулося раніше. Податковий кредит з ПДВ – це сума, на яку Компанія має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період. Право на податковий кредит виникає в момент отримання товарів (робіт, послуг) або в момент оплати постачальнику (за умов, що такий постачальник є платником ПДВ) в залежності від того, що відбулося раніше. ПДВ по операціям з продажу та придбання відображається в бухгалтерському обліку розгорнуто як актив та зобов'язання з ПДВ. У звіті про фінансовий стан інформація про ПДВ (інші оборотні активи) відображається згорнуто (нетто-основі), і тільки заборгованість бюджету по відшкодуванню ПДВ Компанії відображається в активі звіту, а зобов'язання Компанії зі сплати цього податку – в пасиві балансу.

5.12 Класифікація поточна та непоточна

Операційний цикл Компанії дорівнює дванадцяти місяцям і визнається як час між придбанням активів для переробки та реалізацією їх у грошові кошти або еквіваленти грошових коштів.

Актив класифікується як поточний, якщо:

- Компанія сподівається реалізувати цей актив або має намір продати чи спожити його у своєму нормальному операційному циклі;
- Компанія утримує актив в основному з метою продажу;
- Компанія сподівається реалізувати актив протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- актив є грошовими коштами чи еквівалентами грошових коштів, якщо немає обмеження щодо їх використання.

Інші активи класифікуються як непоточні. Зобов'язання класифікується як поточне, якщо:

- Компанія сподівається погасити це зобов'язання в ході свого нормального операційного циклу;
- Компанія утримує це зобов'язання в основному з метою продажу;
- зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Компанія не має права відстрочити погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після звітного періоду.

Інші зобов'язання класифікуються як непоточні.

Фінансові інструменти класифікуються виходячи з очікуваного строку їх корисного використання.

5.13 Витрати на позики

У відповідності до МСБО 23 «Витрати на позики» Компанія визнає витрати на позики, що безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу і є собівартістю такого активу та інші витрати на позики, які визнаються як витрати.

Витрати визнаються в звіті про сукупний дохід за принципом нарахування з урахуванням ефективного

доходу по зобов'язаннях.

Всі процентні і інші витрати по позикових засобах, що не відносяться безпосередньо до придбання, будівництва або виробництва активу, що відповідає визначеним вимогам, списуються у витрати по мірі їх виникнення.

5.14 Пенсійні зобов'язання та інші виплати персоналу

Компанія не має додаткових схем пенсійного забезпечення, крім участі в державній пенсійній системі України, що передбачає розрахунок і сплату поточних внесків роботодавця як відсотка від поточних загальних виплат працівникам. Ці витрати відображаються у звітному періоді, до якого відноситься відповідна заробітна плата.

Компанія проводить такі виплати працівникам:

- короткострокові виплати працівникам, такі як заробітна плата, внески на соціальне забезпечення, оплачені щорічні відпустки та тимчасова непрацездатність, премії та матеріальні допомоги;
- виплати при звільненні.

5.15 Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи

Забезпечення визнаються, коли в результаті певної події в минулому Компанія має юридичні або добровільно взяті на себе зобов'язання, для врегулювання яких з великим ступенем ймовірності буде потрібний відтік ресурсів, які втілюють у собі майбутні економічні вигоди, а також суму зобов'язання можна достовірно визначити.

Компанія визнає забезпечення у відповідності до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Компанією щомісяця створюються такі забезпечення для відшкодування операційних витрат на виплату відпусток працівникам. Сума забезпечення на виплату відпусток визначається щомісяця як добуток фактично нарахованої заробітної плати працівникам і відсотка, обчисленого як відношення річної планової суми на оплату відпусток до загального планового фонду оплати праці з урахуванням відповідної суми відрахувань на загальнообов'язкове державне соціальне страхування.

Компанією щокварталу та щорічно аналізуються створені забезпечення для відшкодування операційних витрат під знецінення та витрат від створення резерву під кредитні збитки за наявності об'єктивних даних того, що Компанія не зможе отримати заборгованість з врахуванням вихідних умов та резерви під проведення аудиту і підготовку документації під трансфертне ціноутворення.

Умовні активи та зобов'язання визнаються Компанією у відповідності до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Умовними активами Компанія визнає можливі активи, які виникають внаслідок минулих подій і існування яких підтвердиться лише після того, як відбудеться або не відбудеться одна чи кілька невизначених майбутніх подій, котрі не повністю контролюються Компанією.

Умовними зобов'язаннями Компанія визнає можливі зобов'язання, які виникають внаслідок минулих подій і існування яких підтвердиться лише після того, як відбудеться або не відбудеться одна чи кілька невизначених майбутніх подій, котрі не повністю контролюються Компанією або це можуть бути існуючі зобов'язання, які виникли в результаті минулих подій, але вибуття ресурсів щодо їх погашення є малоімовірним та сума їх не може бути достовірно оцінена.

5.16 Оренда

Компанія в своїй діяльності застосовує МСБО 16 «Оренда».

МСФЗ 16 встановлює принципи визнання, оцінки, подання та розкриття інформації про оренду і вимагає, щоб орендарі відображали всі договори оренди з використанням єдиної моделі обліку в звіті про фінансовий стан.

МСФЗ 16 набуває чинності для річних періодів, що починаються 1 січня 2020 року або після цієї дати. Допускається застосування до цієї дати, але не раніше дати застосування організацією МСФЗ 15. Орендар має право застосовувати даний стандарт з використанням ретроспективного підходу або модифікованого ретроспективного підходу. Перехідні положення стандарту передбачають певні звільнення. Тому Компанія використала модифікований ретроспективний підхід для переходу на МСФЗ 16 та вирішила використати

практичний прийом, який дозволяє не переоцінювати, чи договір є орендним, або містить оренду на дату першого застосування, тобто на 01.01.2018.

У момент укладення договору Компанія оцінює, чи є угода орендою або чи містить вона ознаки оренди. Іншими словами, Компанія визначає, передає договір право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду часу в обмін на відшкодування.

Якщо зміна орендних платежів не зумовлена модифікацією оренди, то така зміна зазвичай обліковувалася б як змінний орендний платіж. У такому разі орендар застосовує пункт 38 МСФЗ 16 і загалом визнає вплив поступок з оренди в прибутку або збитку. Для операційної оренди орендодавець визнає вплив поступок з оренди шляхом визнання зменшеного доходу від договорів оренди.

Компанія як орендар

Компанія застосовує єдиний підхід до визнання та оцінки всіх договорів оренди, за винятком короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю. Компанія визнає зобов'язання з оренди щодо здійснення орендних платежів і активи у формі права користування, які представляють собою право на використання базових активів.

Активи у формі права користування

Компанія орендує різноманітні нежитлові приміщення, майданчики, споруди, обладнання, транспортні засоби та інше. Договори оренди, як правило, укладаються строком від 3-х місяців до 3 років, окремі договори укладенні на строк 10 років.

Компанія визнає активи у формі права користування на дату початку оренди (тобто на дату, на яку базовий актив стає доступним для використання). Активи у формі права користування оцінюються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення, з коригуванням на переоцінку зобов'язань з оренди. Первісна вартість активів у формі права користування включає величину визнаних зобов'язань з оренди, понесені початкові прямі витрати і орендні платежі, здійснені на дату початку оренди або до такої дати, за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів по оренді. Активи у формі права користування амортизуються лінійним методом протягом коротшого з таких періодів: термін оренди або передбачуваний термін корисного використання активів.

Активи у формі права користування також піддаються перевірці на предмет знецінення.

Зобов'язання з оренди

На дату початку оренди Компанія визнає зобов'язання з оренди, які оцінюються по приведеній вартості орендних платежів, які повинні бути здійснені протягом терміну оренди. Орендні платежі включають фіксовані платежі (в тому числі по суті фіксовані платежі) за вирахуванням будь-яких стимулюючих платежів по оренді до отримання, змінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, і сум, які, як очікується, будуть сплачені за гарантіями ліквідаційної вартості.

Оскільки процентна ставка, закладена в договорі оренди, не може бути легко визначена та відсутня в більшості договорів, компанія використовує ставку залучення додаткових позикових коштів – це ставка, за якою Компанія могла б залучити на аналогічний строк та за аналогічного забезпечення позикові кошти, необхідні для отримання активу вартістю, аналогічною вартості активу у формі права користування в аналогічних економічних умовах.

Для визначення ставки залучення додаткових позикових коштів Компанія використано наступний підхід: ставка рефінансування (облікова ставка НБУ) діюча в першому місяці звітного року.

Після дати початку оренди величина зобов'язань з оренди збільшується для відображення нарахування відсотків і зменшується для відображення здійснених орендних платежів. Крім того, Компанія проводить переоцінку балансової вартості зобов'язань з оренди в разі модифікації, зміни терміну оренди, зміни орендних платежів (наприклад, зміна майбутніх виплат, обумовлених зміною індексу або ставки, що використовуються для визначення таких платежів) або зміни оцінки опціону на покупку базового активу.

Короткострокова оренда і оренда активів з низькою вартістю

Компанія застосовує звільнення від визнання щодо короткострокової оренди до своїх короткостроковими договорами оренди (до договорів, за якими на дату початку оренди термін оренди становить не більше 12 місяців і які не містять опціону на покупку базового активу). Орендні платежі по короткостроковій оренді та оренді активів з низькою вартістю визнаються як витрати лінійним методом протягом терміну оренди.

Операційна оренда

У випадках, коли Компанія виступає орендодавцем за договором оренди, за якою всі ризики та вигоди, притаманні володінню активом, практично не передаються орендарю (тобто у випадку операційної оренди), орендні платежі за договорами операційної оренди відображаються у складі інших доходів лінійним методом.

Компанія як суборендодавець

Суборендний дохід враховується лінійним методом протягом терміну оренди і включається до виручки в звіті про прибуток або збиток зважаючи на свій операційного характеру. Первісні прямі витрати, понесені при укладенні договору операційної оренди, включаються до балансової вартості переданого в оренду активу і визнаються протягом терміну оренди на тій же основі, що і дохід від оренди. Умовна орендна плата визнається в складі виручки в тому періоді, в якому вона була отримана.

5.17 Податок на прибуток

Компанія у відповідності до МСБО 12 «Податки на прибуток» визначає обліковий підхід до податків на прибуток. Компанія обліковує поточні та майбутні податкові наслідки:

Поточний податок на прибуток

Податкові активи та зобов'язання з поточного податку на прибуток за звітний період оцінюються за сумою, передбачуваною до відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, що застосовуються для розрахунку даної суми, - це ставки і законодавство, прийняті або фактично прийняті на звітну дату.

Керівництво Компанії періодично здійснює оцінку позицій, відображених у податкових деклараціях, щодо яких відповідне податкове законодавство може бути по-різному інтерпретовано, і в міру необхідності створює резерви.

Відстрочений податок

Відстрочений податок розраховується за методом зобов'язань шляхом визначення тимчасових різниць між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю для цілей фінансової звітності на звітну дату.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за всіма оподатковуваними тимчасовими різницями.

Відстрочені податкові активи визнаються за всіма тимчасовими різницями, невикористаними податковими пільгами і невикористаними податковими збитками, в тій мірі, в якій існує значна ймовірність того, що буде існувати оподатковуваний прибуток, проти якого можуть бути зараховані тимчасові різниці, невикористані податкові пільги й невикористані податкові збитки.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату та знижується в тій мірі, в якій досягнення достатнього оподаткованого прибутку, який дозволить використовувати всі або частину відстрочених податкових активів, оцінюється як малоімовірне. Невизнані відстрочені податкові активи переглядаються на кожну звітну дату та визнаються в тій мірі, в якій з'являється значна ймовірність того, що майбутній оподатковуваний прибуток дозволить використовувати відстрочені податкові активи.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за податковими ставками, які, як передбачається, будуть застосовуватися у тому звітному році, в якому актив буде реалізований, а зобов'язання погашено, на основі податкових ставок (та податкового законодавства), які станом на звітну дату були прийняті або фактично прийняті.

Відстрочений податок визнається в прибутку або збитку, за винятком тих випадків, коли він відноситься до статей, визнаних безпосередньо у власному капіталі або в іншому сукупному доході. У такому разі він визнається в іншому сукупному доході або у власному капіталі.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання зараховуються один проти одного, якщо є юридично закріплене право заліку поточних податкових активів і зобов'язань, і відстрочені податки відносяться до одного і того ж податкового органу.

5.18 Операційні та неопераційні доходи та витрати

Операційні доходи і витрати включають різні види доходів і витрат, що виникають в результаті господарської діяльності Компанії.

Певні доходи і витрати презентовані окремо від доходів та витрат від операційної діяльності у зв'язку з їх істотністю і природою виникнення для повнішого віддзеркалення фінансових результатів діяльності Компанії.

5.19 Доходи і витрати

Компанія застосовує МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» до обліку доходу. Компанія обліковує договір з клієнтом тільки тоді, коли виконуються всі перелічені далі критерії:

- сторони договору схвалили договір (письмово, усно чи у відповідності з іншою звичною практикою ведення бізнесу) і готові виконувати свої зобов'язання;
- підприємство може визначити права кожної сторони відносно товарів або послуг, які будуть передаватися;
- підприємство може визначити умови оплати за товари або послуги, які будуть передаватися;
- договір має комерційну сутність (тобто очікується, що ризик, час або сума майбутніх грошових потоків Компанії зміняться внаслідок договору); та
- цілком імовірно, що Компанія отримає компенсацію, на яку воно матиме право в обмін на товари або послуги, які будуть передані клієнту.

Виручка визнається Компанією в момент, коли кожне зобов'язання за договором виконано. Компанія може визнавати виручку протягом певного періоду або миттєво. Виручка визнається миттєво, крім випадків, коли одночасно виконуються такі умови:

- клієнт отримує і споживає вигоди від результатів роботи виконавця відповідно до виконаних робіт;
- результати роботи виконавця створюють або покращують актив, контрольований замовником;
- актив, створюваний в процесі виконання робіт, не може бути використаний виконавцем з іншою метою;
- виконавець має право на оплату виконаної на поточну дату частки робіт.

Контракти Компанії з покупцями це договори з фіксованою винагородою та зазвичай включають авансові і відкладені платежі для одного контракту. Як правило, продажі здійснюються з передплатою або кредитним терміном до 60 днів, із подальшою класифікацією торгової дебіторської заборгованості як оборотні активи.

Дебіторська заборгованість визнається, коли товари поставлені або відвантажені на основі умов доставки, так як на цей момент відшкодування є безумовним з огляду на те, що наступ терміну платежу обумовлено лише часом. Активи за договорами є несуттєвими і, відповідно, не представлені окремо в фінансовій звітності.

Зобов'язання по договорах реалізації - це зобов'язання Компанії передати покупцеві товари або послуги, за які організація отримала відшкодування від покупця.

Продаж товарів

Продажі визнаються на момент переходу контролю над товаром, тобто коли товари поставлені покупцеві, покупець має повну свободу дій щодо товарів і коли відсутнє невиконане зобов'язання, яке може вплинути на приймання покупцем товарів. Поставка вважається здійсненою, коли товари були доставлені в певне місце, ризики зносу і втрати перейшли до покупця, і покупець прийняв товари відповідно до договору, термін дії положень про приймання закінчився або у Компанії є об'єктивні докази того, що всі критерії приймання були виконані.

Виручка від продажів зі знижкою визнається на основі ціни, зазначеної в договорі, за вирахуванням розрахункових знижок за обсяг.

Продаж транспортних послуг

Компанія надає транспортні послуги покупцеві після переходу до нього контролю над товарами. Виручка від таких послуг вважається окремим обов'язком до виконання і визнається протягом періоду надання таких послуг, так як покупець одночасно отримує і споживає вигоди.

Також компанія надає тільки транспортні послуги за договорами з фіксованою винагородою. Виручка від надання послуг визнається в тому звітному періоді, коли були надані послуги. Виручка визнається виходячи з обсягу послуг, фактично наданих до кінця звітного періоду.

Оцінки виручки, витрат або обсягу виконаних робіт до повного виконання договору переглядаються у разі зміни обставин. Будь-яке збільшення або зменшення розрахункових сум виручки або витрат, що виникає в зв'язку з цим, відображається у складі прибутку або збитку в тому періоді, в якому керівництву стало відомо про обставини, які призвели до їх перегляду.

У договорах з фіксованою винагородою покупець сплачує фіксовану суму відповідно до графіка платежів. Якщо вартість послуг, наданих Компанією, перевищує суму платежу, виникає актив за договором з покупцем. Якщо сума платежів перевищує вартість наданих послуг, визнається зобов'язання за договором з покупцем.

Компоненти фінансування

Політика Компанії не передбачає укладення договорів, в яких період між передачею обіцяних товарів або послуг покупцеві і оплатою їх покупцем перевищує один рік. Отже, Компанія не коригує ціни угоди на вплив вартості грошей у часі.

5.20 Пов'язані сторони

Компанія у відповідності до МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» розкриває у фінансовій звітності інформацію, необхідну для привернення уваги до можливого впливу на фінансовий стан і на прибуток чи збиток, спричиненого існуванням зв'язаних сторін, а також операціями та залишками заборгованості.

Зв'язаними особами Компанія вважає фізичних або юридичних осіб за такими ознаками:

- фізична особа або близький родич такої фізичної особи, що контролює Компанію – має суттєвий вплив або є членом провідного управлінського персоналу;
- юридична особа, що контролює Компанію – має суттєвий вплив або є членом провідного управлінського персоналу;
- інше, передбачене МСБО 24.

5.21 Події після звітної дати

У відповідності до МСБО 10 «Події після звітного періоду» Компанія визначає сприятливі та несприятливі події, які відбуваються з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової

звітності до випуску. Компанія визначає два типи подій:

- події, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду (події, які вимагають коригування після звітного періоду);
- події, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду (події, які не вимагають коригування після звітного періоду).

Згідно вимог МСБО 10 «Події після звітного періоду» Компанія коригує фінансову звітність стосовно подій після звітного періоду та розкриває інформацію про такі коригування.

Події, що відбулися після звітної дати, які не є коригуючими подіями, відображаються в примітках до фінансової звітності, якщо вони є суттєвими.

6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ, ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ

6.1 Нематеріальні активи

Аналітичний та синтетичний облік нематеріальних активів у звітному періоді здійснювався відповідно МСБО 38. Одиницею обліку вважався окремий об'єкт.

Вартість нематеріальних активів Компанії, згідно обраної моделі «собівартості», за станом на 31.12.2025 визнана в сумі 1 254 тис. грн (на 31.12.2024– 923 тис. грн).

Нематеріальні активи Компанії згідно груп класифікуються як:

- авторське право та суміжні з ним права
- інші нематеріальні активи - програмні та ліцензійні продукти, якими користується Компанія для обліку і планування у господарській діяльності.

Протягом звітного року Компанія придбала та оновила програмне забезпечення на суму 508 тис. грн, за період 2024 року – 75 тис. грн.

Компанія володіє всіма правами на свої нематеріальні активи.

Проведена процедура тестування на знецінення нематеріальних активів показала, що станом на 31.12.2025 балансова вартість активів не перевищує вартість відшкодування.

Переважна більшість нематеріальних активів складається з прав на використання програмного забезпечення та не передбачає можливості перепродажу таких прав на адресу третіх осіб.

Нематеріальні активи не передавались у залог для забезпечення за договорами позики або в іншій спосіб.

Діючі договірні зобов'язання щодо придбання у майбутньому нематеріальних активів станом на 31.12.2025 відсутні.

Станом на 31.12.2025 на балансі рахується повністю амортизовані нематеріальні активи у кількості 258 одиниці, первісна вартість якої складає 1 000 тис. грн (накопичена амортизація 997 тис. грн, ліквідаційна вартість 3 тис. грн).

Рух нематеріальних активів по групах	Авторське право	Інші нематеріальні активи	Разом
Станом на 31.12.2023			
Первісна вартість	13	2 337	2 350
Накопичена амортизація	(11)	(1 315)	(1 326)
Чиста балансова вартість	2	1 022	1 024
Надходження (первісна вартість)	-	75	75
Вибуття первісної вартості	-	-	-
Вибуття зносу	-	-	-
Амортизаційні відрахування	-	(176)	(176)
Станом на 31.12.2024			
Первісна вартість	13	2 412	2 425
Накопичена амортизація	(11)	(1 491)	(1 502)
Чиста балансова вартість	2	921	923
Надходження (первісна вартість)	-	508	508
Вибуття первісної вартості	-	-	-
Вибуття зносу	-	-	-
Амортизаційні відрахування	(1)	(176)	(177)
Станом на 31.12.2024			
Первісна вартість	13	2 920	2 933
Накопичена амортизація	(12)	(1 667)	(1 679)
Чиста балансова вартість	1	1 253	1254

6.2 Основні засоби

Аналітичний та синтетичний облік основних засобів у звітному періоді здійснювався відповідно МСБО 16. Одиницею обліку вважався окремий об'єкт.

Компанія, після визнання основного засобу активом, обирає своєю обліковою політикою модель «собівартості» і обліковує основні засоби за собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

В бухгалтерському обліку та звітності за 2025 рік операції з надходження, реалізації, ліквідації, інвентаризації, ремонту та нарахування амортизації відображалися відповідно до МСБО 16 та обраної Компанією облікової політики. Обрані методи оцінки та нарахування амортизації в 2025 році згідно з Наказом про облікову політику Компанії здійснювалися за прямолінійним методом.

Метод нарахування амортизації, очікуваний строк корисного використання та ліквідаційна вартість переглядаються принаймні раз на рік і коригуються, якщо це необхідно.

Зміни, що відбувалися у групах основних засобів за період 2025 року:

6.2 Рух основних засобів за групами	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар	Інші	Разом
Станом на 31.12.2024						
Первісна вартість	12 372	484 826	202 904	15 426	18 586	734 114
Накопичена амортизація	(3 634)	(130 451)	(125 573)	(6 360)	(5 927)	(271 945)
Чиста балансова вартість	8 738	354 375	77 331	9 066	12 659	462 169
Надходження (первісна вартість)	559	96 913	10 863	4 065	5 247	117 647
Вибуття первісної вартості	(673)	(2 973)	(1 317)	(162)	(163)	(5 288)
Вибуття зносу	256	465	775	22	81	1 599
Знецінення	(-)	(-)	(174)	-	-	(174)
Нарахована амортизація	(786)	(84 498)	(23 931)	(3 601)	(1 713)	(114 529)
Станом на 31.12.2024						
Первісна вартість	12 258	578 766	212 450	19 329	23 670	846 473
Накопичена амортизація	(4 164)	(214 484)	(148 903)	(9 939)	(7 559)	(385 049)
Чиста балансова вартість	8 094	364 282	63 547	9 390	16 111	461 424
Надходження (первісна вартість)	2 076	167 485	31 272	7 636	4 323	212 792
Вибуття первісної вартості	(1 198)	(10 304)	(6802)	(3567)	(45)	(21 916)
Вибуття зносу	-	10248	4212	3565	45	18 070
Знецінення	(-)	(-)	(-)	-	-	(-)
Нарахована амортизація	(829)	(104 094)	(23 879)	(4 437)	(2 003)	(135 242)
Станом на 31.12.2025						
Первісна вартість	13 136	735 947	236 920	23 398	27 948	1 037 349
Накопичена амортизація	(4 993)	(308 330)	(168 570)	(10 811)	(9 517)	(502 221)
Чиста балансова вартість	8 143	427 617	68 350	12 587	18 431	535 128

Станом на 01.01.2025 залишок основних засобів згідно обраної моделі «собівартості» складає 461 424 тис. грн, на 31.12.2025 – 535 128 тис. грн.

Станом на кінець звітного періоду в заставі банків (оформлено кредити в АТ "КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК", АТ «КРЕДОБАНК», АТ "ПЕРШИЙ УКРАЇНСЬКИЙ МІЖНАРОДНИЙ БАНК", ПАТ АБ "ПІВДЕННИЙ", АТ "БАНК КРЕДИТ ДНІПРО", АТ "АКЦІОНЕРНИЙ БАНК "РАДАБАНК", ПАТ "ДЕРЖАВНИЙ ЕКСПОРТНО-ІМПОРТНИЙ БАНК УКРАЇНИ") знаходяться основні засоби (обладнання, станки) на суму балансової вартості в розмірі 246 248 тис. грн (у 2024 році – 365 271 тис. грн).

Первісна вартість основних засобів, що повністю амортизовані, але продовжують використовуватись, складає 1 693 тис. грн (накопичена амортизація 1 693 тис. грн).

Також, в продовж 2025 року, Компанія активно допомагала ЗСУ, у тому числі передавала на потреби армії транспортні засоби.

У зв'язку із вищезазначеним, Компанія провела процедуру списання окремих об'єктів основних засобів:

6.2 Рух основних засобів за групами	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар	Інші	Разом
Станом на 31.12.2025						
Залишкова вартість			(1 157)			(1 157)
Кількість			10			10

Щодо інших об'єктів основних засобів, над якими Компанія зберігає повний контроль, проведена процедура тестування на наявність ознак знецінення. За результатами процедури встановлено, що балансова вартість основних засобів не перевищує вартість їх відшкодування.

Діючі договірні зобов'язання щодо придбання у майбутньому основних засобів станом на 31.12.2025 відсутні.

Станом на 31.12.2025, всі об'єкти основних засобів, які знаходяться на балансі Компанії, використовуються у фінансово-господарській діяльності.

В 2025 році відбуло в зв'язку з продажом та ліквідацією залишкової вартості основних засобів на суму 2 689 тис. грн.

В 2025 році сума капітальних інвестицій (введення нових і модернізація) склала 212 792 тис. грн, вона складається з:

- добудов споруд (ангарів, навісів) – 2 076 тис. грн;
- 5• машини, обладнання – 167 485 тис. грн;
- транспортні засоби – 31 272 тис. грн;
- інструменти, прилади, інвентар – 7 636 тис. грн;
- інші основні засоби, в тому числі тимчасові споруди – 4 323 тис. грн.

В 2025 році Компанія передавала в оренду частину основних засобів, залишкова вартість яких становить 3 558 тис. грн (у 2024 році – 10 015 тис. грн). Договори оренди були класифіковані Компанією як договори операційної оренди з врахуванням того, що договори є короткостроковими (не більше одного року) та орендарі наділені правом не пролонговувати такі договори та розірвати їх, своєчасно повідомивши про це Компанію встановлений у договорах спосіб.

За звітний період Компанія нарахувала амортизації в сумі 135 242 тис. грн (за 2024 рік – 114 529 тис. грн).

Компанія не амортизувала лише ті об'єкти, які знаходяться в процесі створення або не придатні до експлуатації та потребують додаткових заходів. Загальна вартість таких об'єктів станом на 31.12.2025 складає 26 809 тис. грн (станом на 31.12.2024 – 3 065 тис. грн).

Проведена процедура тестування на знецінення основних засобів показала, що станом на 31.12.2025 балансова вартість активів не перевищує вартість відшкодування, окрім випадків передачі активів для використання в ЗСУ.

Компанія володіє всіма правами на свої основні засоби.

6.3 Актив з права користування

З 01.01.2018 року оренда визнається як актив у формі права користування з відображенням відповідного зобов'язання, починаючи з дати, на яку орендний актив доступний до використання Компанією:

6.3.1 Рух активів з права користування по групах	Нежитлові приміщення, майданчики, споруди, обладнання	Транспортні засоби	Всього
Балансова вартість на 31.12.2023	82 020	596	82 616
Надходження	143 561	1 079	144 640
Вибуття	(65 454)	(-)	(65 454)
Амортизаційні відрахування	(88 006)	(497)	(88 503)
Вибуття амортизації	61 552	0	61 552

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «АВ МЕТАЛ ГРУП»
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах гривень)



Первісна вартість	229 174	2 119	231 293
Накопичена амортизація	(95 501)	(941)	(96 442)
Балансова вартість на 31.12.2024	133 673	1 178	134 851
Надходження	177 129	371	177 500
Вибуття	(98 355)	(436)	(98 791)
Амортизаційні відрахування	(117 426)	(520)	(117 946)
Вибуття амортизації	84 876	342	85 218
Первісна вартість	307 948	2 054	310 002
Накопичена амортизація	(128 051)	(1 119)	(129 170)
Балансова вартість на 31.12.2025	179 897	935	180 832

Поліпшення орендованої нерухомості Компанією не проводиться.

Компанія в 2025 році до отриманих орендних поступок, обумовлених пандемією, чи військовим станом не застосовувала правила обліку модифікації оренди. Компанією такі поступки враховано як змінний орендний платіж, застосовуючи §38 МСФЗ 16.

Зміни орендних платежів, що зумовлені переглядом умов окремих договорів оренди, призвели до визнання у складі інших операційних доходів у сумі 3 486 тис. грн. Дані зміни не суттєво вплинули на фінансовий стан та фінансові результати Компанії (пункт 31 МСБО 1).

Компанія представляє зобов'язання по оренді в складі «Інших довгострокових зобов'язань» та «Поточний кредиторський заборгованості за зобов'язаннями з оренди».

Компанія визнала такі зобов'язання з оренди:

6.3.2 Майбутні мінімальні орендні платежі за договорами оренди і теперішня вартість чистих мінімальних орендних платежів	Довгострокові зобов'язання з оренди	Короткострокові зобов'язання з оренди
Залишок на початок періоду	(65 989)	(83 353)
Надійшло зобов'язань	(169 675)	(147 321)
Вибуло зобов'язань	145 950	124 041
Залишок на кінець періоду	(89 714)	(106 633)
Всього зобов'язань з оренди:	(196 347)	

Фінансові витрати відображаються у складі прибутку чи збитку протягом усього періоду оренди для того, щоб забезпечити постійну періодичну процентну ставку за непогашеним залишком зобов'язання за кожний період.

Процентні витрати включення до фінансових витрат у 2025 році 29 229 тис. грн, у 2024 році зазначенні витрати склали 21 933 тис. грн.

Витрати на змінні орендні платежі та витрати на короткострокову оренду, не включенні до зобов'язань з оренди, які віднесені на адміністративні витрати й витрати на збут у 2025 році склали – 5 685 тис. грн, у 2024 році – 8 846 тис. грн.

6.4 Інші необоротні активи

6.4.1 Найменування банківської установи	Тип депозиту	Термін дії договору	31.12.2025	31.12.2024
ПАТ «ДЕРЖАВНИЙ ЕКСПОРТНО-ІМПОРТНИЙ БАНК УКРАЇНИ»	Довгостроковий	10.02.2031	2 700	2 700
ПАТ «ДЕРЖАВНИЙ ЕКСПОРТНО-ІМПОРТНИЙ БАНК УКРАЇНИ»	Довгостроковий	06.02.2031	3 000	3 000
АТ КБ «ПРИВАТБАНК»	Довгостроковий	01.01.2027	5	5
Разом:			5 705	5 705

Довгострокові депозити у сумі 5 705 тис. грн, що розміщені у ПАТ «ДЕРЖАВНИЙ ЕКСПОРТНО-ІМПОРТНИЙ БАНК УКРАЇНИ» та АТ КА «ПРИВАТ БАНК», виступають у якості застави під отримані кредити в цих банках.

6.5 Відстрочені податкові активи (зобов'язання)

Станом на 31.12.2025 Компанія сформувала відстрочені податкові активи у сумі 4 747 тис. грн (на

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «АВ МЕТАЛ ГРУП»
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах гривень)

АВ метал груп

31.12.2024-відстрочені податкові зобов'язання в сумі 2 632 тис. грн).

Такі зобов'язання виникли за рахунок відмінностей в нарахуванні амортизації основних засобів в податковому і бухгалтерському обліку та обліку резервів.

При цьому, у фінансовій звітності відстрочені податкові зобов'язання та відстрочені податкові активи відображені на нетто-основі.

**6.5.1 Відстрочені податкові активи (зобов'язання)
у Звіті про фінансовий стан
на 31.12.2024**

	31.12.2023	Визнано у прибутку чи збитку	31.12.2024
<i>Відстрочені податкові активи:</i>			
Дебіторська заборгованість, інша поточна заборгованість,	4 903	1 751	6 654
видані аванси	36	108	144
Резерви та інші забезпечення	4 939	1 859	6 798
Разом відстрочені податкові активи:			
<i>Відстрочені податкові зобов'язання:</i>			
Основні засоби, нематеріальні активи	(5 118)	952	(4 166)
Разом відстрочені податкові зобов'язання:	(5 118)	952	(4 166)
Чисті відстрочені податкові активи (зобов'язання):	(179)	2 811	2 632

**6.5.2 Відстрочені податкові активи (зобов'язання)
у Звіті про фінансовий стан
на 31.12.2025**

	31.12.2024	Визнано у прибутку чи збитку	31.12.2025
<i>Відстрочені податкові активи:</i>			
Дебіторська заборгованість, інша поточна заборгованість,	6 654	1 308	7 962
видані аванси	144	27	171
Резерви та інші забезпечення	6 798	1 335	8 133
Разом відстрочені податкові активи:			
<i>Відстрочені податкові зобов'язання:</i>			
Основні засоби, нематеріальні активи	(4 166)	780	(3 386)
Разом відстрочені податкові зобов'язання:	(4 166)	780	(3 386)
Чисті відстрочені податкові активи (зобов'язання):	2 632	2 115	4 747

6.6 Запаси

Запаси Компанії відображені у фінансовій звітності у складі поточних активів, за собівартістю. Компанія класифікує запаси у відповідності до обраної облікової політики та визначає такі класи запасів:

	31.12.2025	31.12.2024
6.6.1 Запаси	8 455 014	7 064 406
Товари	48 181	39 794
Сировина, передана на переробку	37 370	39 577
Тара та тарні матеріали	5 712	5 479
Паливо	1 030	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети на складах	1 301	1 505
Запасні частини	33 186	22 909
Запасні частини та комплектуючі для основних засобів	48 157	25 078
Інші запаси для виробництва	746	3 353
Інші запаси (благодійність)	16	22
Інші матеріали (транспортні засоби)	14 441	11 399
Інші запаси	8 645 154	7 213 522
Разом		

У відповідності до обраної облікової політики Компанія визначає собівартість окремих запасів за FIFO, за методом середньозваженої собівартості та ідентифікованої собівартості. Таким чином одиниці запасів, які залишилися на кінець звітного періоду, є такими, що визначені за вище визначеними формулами собівартості.

Балансова вартість товарів, котрі реалізовані, визнається витратами періоду, в якому визнається відповідний дохід.

За 2025 рік Компанія визнає 22 308 776 тис. грн товарів та запасів, що визнані собівартістю реалізації. За 2024 рік такі витрати склали 19 935 983 тис. грн.

Частина товару в обороті знаходиться в заставі для забезпечення кредитних договорів в АТ «КРЕДОБАНК», ПАТ АБ "ПІВДЕННИЙ", АТ "БАНК КРЕДИТ ДНІПРО", АТ "АКЦІОНЕРНИЙ БАНК "РАДАБАНК", ПАТ "ДЕРЖАВНИЙ ЕКСПОРТНО-ІМПОРТНИЙ БАНК УКРАЇНИ", АТ КБ "ПРИВАТБАНК", АТ АБ «Укргазбанк». Станом на 31.12.2025 складає 2 122 501 тис. грн (на 31.12.2024 сума складає 1 472 830 тис. грн).

Компанія провела процедуру порівняння собівартості запасів із їх чистою вартістю реалізації за винятком витрат на продаж. Фактів перевищення собівартості запасів над їх чистою вартістю реалізації за винятком витрат на продаж не виявлено. Уцінка запасів не проводилась.

6.7 Торгівельна дебіторська заборгованість

Компанія визнає поточну торговельну дебіторську заборгованість, котра виникла як контрактне право отримувати грошові кошти за реалізовану продукцію, реалізовані товари, надані послуги:

6.7.1 Торговельна дебіторська заборгованість	31.12.2025	31.12.2024
Торговельна дебіторська заборгованість, як контрактне право отримувати грошові кошти від вітчизняних покупців	825 702	480 599
Торговельна дебіторська заборгованість, як контрактне право отримувати грошові кошти від іноземних покупців	73 662	7 304
Дебіторська заборгованість (сумнівна заборгованість)	7 504	4 473
Дебіторська заборгованість, по якій ведеться позовна робота	34 454	33 787
Резерв під очікувані кредитні збитки	(42 016)	(34 748)
Разом:	899 306	491 415

6.7.2 Резерв під очікувані кредитні збитки (торговельна дебіторська заборгованість)	31.12.2025	31.12.2024
На початок року	(34 748)	(24 804)
Відрахування до резерву дебіторської заборгованості	(7 444)	(10 344)
Використання резерву	176	400
На кінець року	(42 016)	(34 748)

Нижче поданий аналіз дебіторської заборгованості за основною діяльністю за кредитною якістю:

6.7.3 Аналіз дебіторської заборгованості за кредитною якістю	31.12.2025	31.12.2024
Від 0 до 90 днів	804 489	396 922
Від 91 до 180 днів	40 581	34 472
Від 181 до 273 днів	13 727	12 517
Від 274 до 365 днів	6 649	5 200
Більше 365 днів	75 876	77 052
На кінець року:	941 322	526 163

За МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», Компанія використовує модель очікуваних кредитних збитків. Виходячи із професійних суджень щодо того, яким чином зміни економічних факторів впливають на очікувані кредитні збитки, Компанія визначає їх виникнення шляхом зважування їх ймовірності. «Очікувані кредитні збитки» формуються з урахуванням відсотку ризику в залежності від періоду непогашення заборгованості.

Тому, на кінець звітного періоду, визначено відсоток ризику від суми заборгованості покупців за такими періодами прострочення дебіторської заборгованості:

- від 0 до 90 днів – 0,03%;
- з 91 до 180 днів – 0,04%;
- з 181 до 273 днів – 0,05%;
- з 274 до 365 днів – 0,1%;
- більше 365 днів – 6,48%.

Протягом звітного періоду очікувані кредитні збитки перераховувались щоквартально: на звітну дату проміжної фінансової звітності та на кінець року – на 31.12.2025.

Також, за сумнівною дебіторською заборгованістю щодо якої є впевненість її непогашення, відповідно висновкам юридичної служби, Компанією щоквартально нараховано від 2 до 10% резерву сумнівних боргів. Що стосується дебіторської заборгованості щодо покупців, які залишили свої адреси на окупованих територіях, та покупці з якими не має зв'язку, Компанія виділила цю заборгованість на окремий рахунок та сформувала 100% резерв.

В 2025 році за рахунок резерву під очікувані кредитні збитки, відповідно висновкам юридичної служби, списано 176 тис. грн. безнадійної заборгованості.

На даному етапі стягнення остаточної суми знаходиться на контролі у юридичної служби Компанії, тому питання щодо подальшого її списання з балансу буде вирішуватися в наступних звітних періодах.

6.8 Дебіторська заборгованість за авансами виданими

6.8.1 Дебіторська заборгованість за авансами виданими	31.12.2025	31.12.2024
Передплати вітчизняним постачальникам	468 416	850 451
Передплати іноземним постачальникам	939 952	1 227 116
Разом:	1 408 368	2 077 567

6.9 Інша поточна дебіторська заборгованість

6.9.1 Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	31.12.2025	31.12.2024
Розрахунки за податками, у т.ч.:	6	-
- переплата з ПДФО, ПДВ	6	-
Разом:	6	-

6.9.2 Дебіторська заборгованість за нарахованими доходами	31.12.2025	31.12.2024
Дисконт за значними кредитними договорами	100	498
Разом:	100	498

6.9.3 Інша поточна дебіторська заборгованість	31.12.2025	31.12.2024
Розрахунки за претензіями	5 257	5 000
Поточні безпроцентні позики	394 161	320 345
Купівля-продаж цінних паперів	6 237	6 237
Факторинг	96 297	98 637
Розрахунки із державними цільовими фондами (лікарняні)	-	1
Разом:	501 952	430 220

6.10 Грошові кошти

Компанія визнає поточним фінансовим активом грошові кошти, що знаходяться на поточних рахунках банківських установ Компанії.

Грошові кошти Компанії зосереджені таким чином:

6.10.1 Грошові кошти	31.12.2025	31.12.2024
На поточному рахунку в банку в національній валюті	925	511
Депозиту, без права дострокового розторгнення	79	1 627
На поточному рахунку в банку в іноземній валюті	-	5 000
Разом	1 004	7 138

Грошові кошти у сумі 79 тис. грн, які розміщені у АТ КБ "ПРИВАТБАНК" у якості банківської гарантії виконання контрактних зобов'язань на адресу «Військова частина 2253» зі строком погашення 31.12.2025.

6.11 Інші оборотні активи

6.11.1 Інші оборотні активи	31.12.2025	31.12.2024
Податковий кредит	2 389	4 367
Податкові зобов'язання	440	421
Разом:	2 829	4 788

Залишки фінансових активів Компанії

Класифікація фінансових активів Компанії згідно Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 21 «Вплив змін валютних курсів» на монетарні (активи які передбачають надходження грошових коштів у майбутньому) та немонетарні представлена наступним чином:

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «АВ МЕТАЛ ГРУП»
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах гривень)



	31.12.2025	31.12.2024
Фінансові активи		
Довгострокові депозити	5 705	5 705
Торговельна дебіторська заборгованість	899 306	491 415
Поточні безпроцентні позики підприємствам	394 161	276 705
Дебіторська заборгованість за нарахованими доходами	100	498
Грошові кошти	1 004	7 138
Разом:	1 300 276	781 461

6.12 Власний капітал

Зареєстрований капітал представлений наступним чином:

6.12.1 Найменування вкладника	Частка в зареєстрованому капіталі	31.12.2025	31.12.2024
Скіда Сергій Васильович	40 %	(184 000)	(184 000)
Гончаренко Володимир Володимирович	18 %	(82 800)	(82 800)
Жиляєв Максим Віталійович	12 %	(55 200)	(55 200)
Зерницький Олег Анатолійович	12 %	(55 200)	(55 200)
Акціонерне товариство "ЗНВКІД "КАНДЕР""	11 %	(50 600)	(50 600)
Гільдін Олег Ігорович	7 %	(32 200)	(32 200)
Разом:	100%	(460 000)	(460 000)

Зареєстрований капітал Компанії на 31.12.2025 сформовано і сплачено у повному обсязі. Протягом звітного періоду не відбулося ніяких змін у зареєстрованому капіталі.

Додатковий капітал представлений наступним чином:

6.12.2 Додатковий капітал	31.12.2025	31.12.2024
Додатковий капітал від учасників	(1 399 161)	(976 381)
Разом:	(1 399 161)	(976 381)

З 12 квітня 2019 року згідно Протоколу загальних зборів учасників ТОВ «АВ Метал Груп» було розглянуто рішення про внесення додаткового капіталу учасниками, який не впливає на розмір зареєстрованого капіталу. Розмір додаткового капіталу, його структура, підлягають перегляду виключно за рішенням загальних зборів засновників (учасників) Компанії.

У 2025 році відбулись наступні зміни у додатковому капіталі, а саме: збільшений додатковий капітал учасником АТ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КАНДЕР» у сумі 422 780 тис. грн.

Таким чином, на 31.12.2025 склад додаткового капіталу розподіляється наступним чином:

- учасник Гільдін О.І. – 28 800 тис. грн;
- учасник Гончаренко В.В. – 20 000 тис. грн;
- учасник Жиляєв М.В. – 8 521 тис. грн;
- учасник Зерницький О.А. – 51 000 тис. грн;
- учасник АТ «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «КАНДЕР» – 1 283 840 тис. грн;
- учасник Скіда С.В. – 7 000 тис. грн.

За період 2025 року власний капітал Компанії збільшився на 530 417 тис. грн, за 2024 рік – власний капітал Компанії збільшився на 468 300 тис. грн.

Нерозподілений прибуток включає прибуток від усіх видів діяльності Компанії. Розподіл накопиченого прибутку проводиться у напрямках, що визначені загальними зборами засновників.

6.12.3 Нарахування та виплата дивідендів	2025	2024
Залишок на початок року	(90 082)	(20 760)
Нараховано за період	(-)	(100 000)
Сплачено за період	29 159	30 678
Залишок на кінець року	(60 923)	(90 082)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «АВ МЕТАЛ ГРУП»
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах гривень)

АВ метал груп

В 2025 рік, згідно протоколу Загальних зборів учасників ТОВ «АВ метал груп» №657 від 10.07.2023 продовжується виплата нарахованих дивідендів в наступному розмірі:

- Гончаренко В.В. (частка 18%) – 3 559 тис. грн;
- Жилиєв М.В. (частка 12%) – 755 тис. грн;
- Зерницький О.А. (частка 12%) – 921 тис. грн;

Виплату здійснити грошовими коштами в безготівковій формі шляхом перерахування відповідних сум на банківські рахунки учасників Компанії в строк до 31 травня 2026 року (за вирахуванням податків і зборів, що підлягають утриманню у відповідності до положень чинного законодавства).

В 2025 рік, згідно протоколу Загальних зборів учасників ТОВ «АВ метал груп» №691 від 19.02.2024 продовжується виплата нарахованих дивідендів в наступному розмірі:

- Гончаренко В.В. (частка 18%) – 1 462 тис. грн;
- Жилиєв М.В. (частка 12%) – 4 045 тис. грн;
- Зерницький О.А. (частка 12%) – 3 021 тис. грн;
- Скіда С.В. (частка 40%) – 11 270 тис. грн;

Виплату здійснити грошовими коштами в безготівковій формі шляхом перерахування відповідних сум на банківські рахунки учасників Компанії в строк до 31 грудня 2026 року (за вирахуванням податків і зборів, що підлягають утриманню у відповідності до положень чинного законодавства).

В 2025 рік, також, згідно протоколу Загальних зборів учасників ТОВ «АВ метал груп» №702 від 27.05.2024 продовжується виплата учасникам Компанії дивідендів в наступному розмірі:

- Гільдін О.І. (частка 7%) – 2 135 тис. грн;
- Скіда С.В. (частка 40%) – 1 991 тис. грн;

Виплату здійснити грошовими коштами в безготівковій формі шляхом перерахування відповідних сум на банківські рахунки учасників Компанії в строк до 31 грудня 2026 року (за вирахуванням податків і зборів, що підлягають утриманню у відповідності до положень чинного законодавства).

Станом на 31.12.2025 заборгованість за виплатою дивідендів складає 60 923 тис. грн.

6.13 Довгострокові кредити банків

	31.12.2025	31.12.2024
6.13.1 Довгострокові кредити банків		
Довгострокові кредити банків	(44 737)	(-)
Разом:	(44 737)	(-)

6.13.2 Найменування банку	Тип кредиту та номер й дата договору кредитування	Відсоткова ставка за договором	Сума договору	Залишок неповернутої позики станом на:	
				31.12.2025	31.12.2024
ПАТ БАНК "УКРГАЗБАНК"	Кредитна лінія № 29/2025/ДНОД-КБ-НВКЛ2 від 26.06.2025	14,5%	50 000	(44 737)	-
Разом:				(44 737)	-

За умовами даного договору, кошти отримані у національній валюті (гривні) на поповнення обігових коштів для ведення операційної діяльності Компанії. У якості застави виступили товари в обороті (металопрокат, металеві вироби) в асортименті на загальну суму 375 000 тис. грн. Станом на 31.12.2025 дострокового повернення не відбувалось.

6.14 Зобов'язання з оренди

	31.12.2025	31.12.2024
6.14.1 Довгострокові зобов'язання з оренди		
Довгострокові зобов'язання з оренди згідно МСФЗ 16	(89 714)	(65 989)
Разом:	(89 714)	(65 989)

Більше детально інформація стосовно довгострокової оренди наведена у Примітці 6.3.

6.15 Інші довгострокові зобов'язання

6.15.1 Інші довгострокові зобов'язання	31.12.2025	31.12.2024
Заборгованість в національній валюті за довгостроковою відсотковою позикою	(3 515 547)	(3 515 547)
Заборгованість в національній валюті за довгостроковою безвідсотковою позикою	(280 657)	(115 273)
Разом:	(3 796 204)	(3 630 820)

На балансі Компанія рахується довгострокова процентна позика в національній валюті від юридичної особи за договорами позики. Ставка відсотків є ринковою на момент отримання та змінювалась протягом 2025 року з початку року - 10%, з 01.05.2025 - 15,5% і з 01.09.2025 - 10%.

Також, на початок звітного року Компанія має на балансі процентну позику в іноземній валюті в сумі 48 555 тис. грн (1 155 тис. дол. США). Станом на 31.12.2025 заборгованість переходить в статус простроченої короткострокової заборгованості і складає в сумі 48 958 тис. грн (1 155 тис. дол. США). За договором позика надається під 6% річних, термін повернення - до 01 лютого 2025 року.

Протягом року Компанія отримала довгострокову безвідсоткову позику в національній валюті від власників за договорами позики у сумі 204 801 тис. грн. Також за період частина позики була повернута у сумі 39 416 тис. грн, тобто станом на 31.12.2025 залишається 280 657 тис. грн довгострокової заборгованості з терміном повернення до 28.02.2029.

Інформація стосовно поточної кредиторської заборгованості за довгостроковими зобов'язаннями наведено у Примітці 6.18 Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями.

6.16 Короткострокові кредити банків

6.16.1 Короткострокові кредити банків	31.12.2025	31.12.2024
Кредити в національній валюті короткострокові	(1 631 664)	(846 745)
Кредити в іноземній валюті короткострокові	(568 290)	(719 356)
Разом:	(2 199 954)	(1 566 101)

Станом на 31.12.2025 залишки непогашених короткострокових кредитів банків у національній валюті складають 1 631 664 тис. грн, у тому числі по наступних кредитних договорах, більшість з яких отримано в 2025 році:

6.16.2 Найменування банку	Тип кредиту та номер й дата договору кредитування	Відсоткова ставка за договором	Сума договору	Залишок неповернутої позики станом на:	
				31.12.2025	31.12.2024
АТ «Укрексімбанк»	Овердрафт №24-63КО0004 від 05.11.2024	16,8%	50 000	-	(49 351)
АТ «Укрексімбанк»	Овердрафт №25-63КО0001 від 03.11.2025	17,1%	50 000	(47 829)	-
АТ «Укрексімбанк»	Додаткова Кредитна лінія 21-1КТ0029 від 17.01.2022	17,9%	171 500	(94 796)	(90 096)
АТ «Укрексімбанк»	Додаткова Кредитна лінія 25-63KV0008 від 22.12.2025	18,01%	150 000	(150 000)	-
АТ «БАНК КРЕДИТ ДНІПРО»	Овердрафт 020223-О від 02.02.2023	18%	30 000	(29 946)	(29 580)
АТ «БАНК КРЕДИТ ДНІПРО»	Кредитна лінія 020223-МКЛВ від 02.02.2023	18%	270 000	(206 685)	-
АТ «Кредобанк»	Овердрафт № 044/2021-ГД/З від 24.06.2024	16,5%	6 000	(5 986)	(5 854)
ПАТ «МТБ БАНК»	Кредитна лінія К16204/2024 від 24.12.2024	16%	30 000	-	(30 000)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «АВ МЕТАЛ ГРУП»
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах гривень)



6.16.2 Найменування банку	Тип кредиту та номер й дата договору кредитування	Відсоткова ставка за договором	Сума договору	Залишок неповернутої позики станом на:	
				31.12.2025	31.12.2024
ПАТ «МТБ БАНК»	Кредитна лінія № K13575/2023 від 28.08.2023	17,5%	95 000	(95 000)	(40 000)
ПАТ «МТБ БАНК»	Овердрафт № O13523/2023 від 11.08.2023	17%	15 000	-	(14 945)
ПАТ «МТБ БАНК»	Овердрафт № O17540/2025 від 10.07.2025	17,5%	15 000	(14 909)	-
ПАТ АБ «Південний»	Кредитна лінія BL2024-02075 від 26.09.2024	16%	50 000	-	(20 000)
ПАТ АБ «Південний»	Кредитна лінія BL2024-02958 від 25.12.2024	17%	260 000	(145 920)	(80 000)
ПАТ АБ «Південний»	Овердрафт № BO2022-02529 від 30.08.2022	17%	10 000	(9 588)	(9 817)
АТ КБ «Приватбанк»	Кредитна лінія DNVKLOK114487 від 01.04.2021	15,77%	250 000	(250 000)	(125 496)
АТ КБ «Приватбанк»	Овердрафт DNVKLOF04822 від 23.01.2014	15%	10 000	(9 361)	(9 279)
АТ КБ «Приватбанк»	Кредитна лінія DNH0LOK148781 від 27.12.2023	15,77%	19 000	-	(19 000)
ПАТ АБ «ПУМБ»	Кредитна лінія ZAP-ТФ-9693 від 26.08.2020	18,4%	80 000	(3 565)	(13 273)
ПАТ АБ «ПУМБ»	Овердрафт ZAP-Ов-9694 від 26.08.2020	17%	50 000	(41 361)	(48 659)
ПАТ АБ «ПУМБ»	Кредитна лінія DNI-ГЛ-23183/ГФ-1 від 04.12.2023	18,4%	100 000	(3)	(13 375)
АТ «АБ»РАДАБАНК»	Овердрафт 11024/ЮКР-823/ГКД/О від 04.06.2024	16%	35 000	-	(34 830)
АТ «АБ»РАДАБАНК»	Овердрафт №8725/ЮКР-823/ГКД/О від 29.05.2025	17%	20 000	(19 546)	-
АТ «АБ»РАДАБАНК»	Кредитний договір 14725/ЮКР-823/ГКД/О від 15.09.2025	18,5%	40 000	(26 941)	-
АТ «ТАСкомбанк»	Кредитна лінія Т 04.06.2024 К 3837 від 20.06.2024	21%	90 000	(90 000)	(90 000)
АТ «ТАСкомбанк»	Овердрафт Т 04.06.2024 К 3837 від 20.06.2024	21%	10 000	(9 967)	(9 800)
АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК»	Кредитна лінія № 271-к/24 від 14.04.2025	15,5%	145 000	(53 107)	-
АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК»	Кредитна лінія № 271-к/24 від 25.03.2024	15,5%	100 000	(97 590)	(93 460)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «АВ МЕТАЛ ГРУП»
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах гривень)



6.16.2 Найменування банку	Тип кредиту та номер й дата договору кредитування	Відсоткова ставка за договором	Сума договору	Залишок неповернутої позики станом на:	
				31.12.2025	31.12.2024
АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК»	Овердрафт № 271-к/24 від 25.03.2024	15%	80 000	(79 564)	(19 930)
АБ «Укргазбанк»	Кредитна лінія №29/2025/ДНОД-КБ-ГКД-МТКЛ1 від 26.03.2025	16,67%	350 000	(150 000)	-
Разом:				(1 631 664)	(846 745)

Станом на 31.12.2025 залишки непогашених короткострокових кредитів банків в іноземній валюті становлять 568 290 тис. грн, у тому числі по наступних договорах:

6.16.3 Найменування банку	Тип кредиту та номер й дата договору кредитування	Валюта	Відсоткова ставка за договором	Сума договору	Залишок неповернутої позики станом на:	
					31.12.2025	31.12.2024
АТ «БАНК КРЕДИТ ДНІПРО»	Кредитна лінія 020223-МКЛВ від 02.02.2023	USD	7,5%	270 000	(63 314)	(269 800)
АТ «Кредобанк»	Кредитна лінія 044/2021-ГД/2 від 13.06.2023	USD	7%	20 000	-	(19 985)
АТ «Кредобанк»	Кредитна лінія 044/2021-ГД/4 від 04.03.2025	USD	6%	100 000	(99 713)	-
ПАТ АБ «Південний»	Кредитна лінія BL2022-02531 від 30.08.2022	USD	6.25%	60 000	-	(59 955)
ПАТ АБ «Південний»	Кредитна лінія BL2024-01312 від 21.06.2024	USD	6,25%	100 000	-	(99 926)
ПАТ АБ «Південний»	Кредитна лінія BL2024-02958 від 25.12.2024	USD	5,5%	260 000	(114 080)	-
АТ «Укрексімбанк»	Додаткова Кредитна лінія 21-1КТ0029 від 17.01.2022	USD	5,25%	171 500	(76 703)	(81 339)
ПАТ АБ «ПУМБ»	Кредитна лінія DNI-ГЛ-23183/ТФ-1 від 04.12.2023	USD	7,5	100 000	(99 998)	(86 624)
ПАТ АБ «ПУМБ»	Кредитна лінія ZAP-ТФ-9693 від 26.08.2020	USD	7,5	80 000	(76 435)	(36 727)
АТ «АБ»РАДАБАНК»	Кредитна лінія 16724/ЮКР-823/ГКД/0 від 26.09.2024	USD	6,5%	40 000	-	(40 000)
АТ «АБ»РАДАБАНК»	Кредитна лінія № 15824/ЮКР/0 от 23.08.2024	USD	6,5%	25 000	-	(25 000)
АТ «АБ»РАДАБАНК»	Кредитний договір 14725/ЮКР-823/ГКД/0 від 15.09.2025	USD	7,5%	40 000	(13 055)	-
АТ «АБ»РАДАБАНК»	Кредитний договір	USD	7,5%	25 000	(24 992)	-

6.16.3 Найменування банку	Тип кредиту та номер й дата договору кредитування	Валюта	Відсоткова ставка за договором	Сума договору	Залишок неповернутої позики станом на:	
					31.12.2025	31.12.2024
	13825/ЮКР/0 від 21.08.2025					
Разом:					(568 290)	(719 356)

При відкритті та отриманні Компанією кожного короткострокового кредиту в поточному році відсоток річних є ринковим.

Станом на кінець звітної періоду в заставі банків (оформлено кредити в АТ "КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК", АТ «КРЕДОБАНК», АТ "ПЕРШИЙ УКРАЇНСЬКИЙ МІЖНАРОДНИЙ БАНК", ПАТ АБ "ПІВДЕННИЙ", АТ "БАНК КРЕДИТ ДНІПРО", АТ "АКЦІОНЕРНИЙ БАНК "РАДАБАНК", ПАТ "ДЕРЖАВНИЙ ЕКСПОРТНО-ІМПОРТНИЙ БАНК УКРАЇНИ") знаходяться основні засоби (обладнання, станки) на суму балансової вартості в розмірі 246 248 тис. грн (у 2024 році – 365 271 тис. грн).

Частина товару в обороті знаходиться в заставі для забезпечення кредитних договорів в АТ «КРЕДОБАНК», ПАТ АБ "ПІВДЕННИЙ", АТ "БАНК КРЕДИТ ДНІПРО", АТ "АКЦІОНЕРНИЙ БАНК "РАДАБАНК", ПАТ "ДЕРЖАВНИЙ ЕКСПОРТНО-ІМПОРТНИЙ БАНК УКРАЇНИ", АТ КБ "ПРИВАТБАНК", АТ АБ «Укргазбанк». Станом на 31.12.2025 складає 2 122 501 тис. грн (на 31.12.2024 сума складає 1 472 830 тис. грн).

Грошові кошти у сумі 2 700 тис. грн, які розміщені у ПАТ «ДЕРЖАВНИЙ ЕКСПОРТНО-ІМПОРТНИЙ БАНК УКРАЇНИ» у якості депозиту із строком погашення 10.02.2031, виступають у якості застави за кредитними договорами, які оформлені цьому банку.

Грошові кошти у сумі 3 000 тис. грн, які розміщені у ПАТ «ДЕРЖАВНИЙ ЕКСПОРТНО-ІМПОРТНИЙ БАНК УКРАЇНИ» у якості депозиту із строком погашення 06.02.2031, виступають у якості застави за кредитними договорами, які оформлені цьому банку.

Грошові кошти у сумі 5 тис. грн, які розміщені у АТ КБ «ПРИВАТБАНК» у якості депозиту із строком погашення 01.01.2027.

Вищезазначені грошові кошти виступали у якості застави у 2024-2025 роках.

Станом на початок та кінець 2025 року вартість основних засобів, запасів та грошових коштів, які знаходяться у заставі під отримані кредити також зазначена в Примітках 6.2, 6.4 та 6.6.

6.17 Поточна кредиторська заборгованість за зобов'язаннями з оренди

6.17.1 Короткострокові зобов'язання з оренди	31.12.2025	31.12.2024
Короткострокові зобов'язання з оренди згідно МСФЗ 16	(106 633)	(83 353)
Разом:	(106 633)	(83 353)

Більше детально інформація стосовно довгострокової оренди наведена у Примітці 6.3.

6.18 Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

6.18.1 Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	31.12.2025	31.12.2024
Кредити в національній валюті	(-)	(42 750)
Позики в іноземній валюті	(-)	(48 555)
Разом:	(-)	(91 305)

6.18.2 Найменування кредитора	Тип кредиту та номер й дата договору кредитування	Відсоткова ставка за договором	Сума договору	Залишок неповернутої позики станом на:	
				31.12.2025	31.12.2024
АТ "КРЕДОБАНК"	Кредитна лінія № 044/2021-ГД/1 від 13.06.2024	9,0%	42 750 UAH	(-)	(42 750)
GOODWAY BUSINESS	Позика	10%	1 155 USD	(-)	(48 555)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «АВ МЕТАЛ ГРУП»
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах гривень)



6.18.2 Найменування кредитора	Тип кредиту та номер й дата договору кредитування	Відсоткова ставка за договором	Сума договору	Залишок неповернутої позики станом на:	
				31.12.2025	31.12.2024
LIMITED	1901 від 19.01.2018				
Разом:				(-)	(91 305)

Для отримання додаткової інформації дивись Примітки 6.13 та 6.15, 6.23.

6.19 Торгова кредиторська заборгованість

6.19.1 Торговельна кредиторська заборгованість, як контрактне зобов'язання надавати грошові кошти за придбані товари, роботи, послуги	31.12.2025	31.12.2024
Заборгованість перед вітчизняним постачальником	(1 491 227)	(1 219 194)
Заборгованість перед іноземними постачальниками	(73 662)	(65 975)
Разом:	(1 564 889)	(1 285 169)

6.20 Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами

6.20.1 Аванси отримані	31.12.2025	31.12.2024
Від вітчизняних покупців	(910 686)	(1 076 810)
Від іноземних покупців	(555)	(108)
Разом:	(911 241)	(1 076 918)

6.21 Інша кредиторська заборгованість

6.21.1 Поточні зобов'язання перед бюджетом	31.12.2025	31.12.2024
ПДВ	(62 849)	(44 598)
ПДФО	(8 705)	(8 607)
Податок на прибуток	(7 658)	(6 591)
Військовий збір	(2 410)	(2 333)
Розрахунки за податком на землю, екологія, оренда	(46)	(14)
Розрахунки по обов'язковим платежам	(-)	(4)
Разом:	(81 668)	(62 147)

6.21.2 Поточні зобов'язання перед пенсійним фондом	31.12.2025	31.12.2024
Заборгованість з соціального страхування	(6 605)	(6 305)
Разом:	(6 605)	(6 305)

6.21.3 Поточна заборгованість із заробітної плати	31.12.2025	31.12.2024
Заборгованість за заробітною платою	(36 860)	(35 092)
Разом:	(36 860)	(35 092)

6.21.4 Заборгованість перед засновником (учасниками)	31.12.2025	31.12.2024
Заборгованість за виплатою дивідендів	(60 923)	(90 082)
Разом:	(60 923)	(90 082)

6.22 Поточні забезпечення

6.22.1 Інші поточні забезпечення	31.12.2025	31.12.2024
Резерв витрат на відпустки	(40 148)	(27 138)
Резерв щодо майбутніх витрат, пов'язаних із проведенням аудиту й підготовки	(950)	(800)
Разом:	(41 098)	(27 938)

6.22.2 Забезпечення у Звіті про фінансовий стан	31.12.2025	31.12.2024
Забезпечення виплат відпусток		
Залишок на початок періоду	(27 138)	(16 785)
Нараховано протягом періоду	(60 942)	(35 242)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «АВ МЕТАЛ ГРУП»
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах гривень)



6.22.2 Забезпечення у Звіті про фінансовий стан	31.12.2025	31.12.2024
Використану забезпечень	47 932	24 889
Залишок на кінець періоду	(40 148)	(27 138)
Забезпечення під аудит та формування документації по ТЦО		
Залишок на початок періоду	(800)	(200)
Нараховано протягом періоду	(800)	(800)
Використано забезпечень	650	200
Залишок на кінець періоду	(950)	(800)
Всього забезпечень:	(41 098)	(27 938)

6.23 Інші поточні зобов'язання

6.23.1 Інші поточні зобов'язання	31.12.2025	31.12.2024
Розрахунки за нарахованими відсотками	(66 290)	(59 714)
Інші зобов'язання, в т.ч.:		
- короткострокова безвідсоткова фінансова допомога на поворотній основі	(209 929)	(265 655)
- заборгованість за цінні папери та за договорам уступки права вимоги	(451 479)	(545 330)
- виконавчим листам	(414)	(393)
- позики від нерезиденту відсоткова на поворотній основі	(48 958)	-
Разом:	(777 070)	(871 092)

Детальна інформація щодо розрахунку за нарахованими відсотками наведена нижче:

6.16.2 Найменування фінансової установи	Залишок не сплачених відсотків на:	
	31.12.2025	31.12.2024
GOODWAY BUSINESS LIMITED	(20 361)	(19 946)
АТ "АКЦІОНЕРНИЙ БАНК "РАДАБАНК"	(215)	(188)
АТ "БАНК КРЕДИТ ДНІПРО"	(4 079)	(2 098)
АТ "ДЕРЖАВНИЙ ЕКСПОРТНО-ІМПОРТНИЙ БАНК УКРАЇНИ"	(3 174)	(2 158)
АТ "КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК"	(2 017)	(1 224)
АТ "КРЕДОБАНК"	(523)	(2 019)
АТ "ПУМБ"	(959)	(864)
АТ "ТАСКОМБАНК"	(1 784)	(1 373)
АТ КБ "ПРИВАТБАНК"	(841)	(163)
АТ "ЗНВКІФ "КАНДЕР"	(29 858)	(29 569)
ПАТ АБ "УКРГАЗБАНК"	(2 335)	(-)
ПАТ "МТБ БАНК"	(53)	(37)
ПАТ АБ "ПІВДЕННИЙ"	(91)	(75)
Разом:	(66 290)	(59 714)

6.24 Оцінка за справедливою вартістю

В таблиці нижче представлена ієрархія джерел оцінок справедливої вартості активів та зобов'язань Підприємства за справедливою вартістю.

Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2025 року

	Разом (тис. грн.)	Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спостережувані і вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспостережувані вихідні дані (Рівень 3)
Активи, справедлива вартість яких розкривається:				
Довгострокові депозити	5 705	-	-	5 705
Гроші та їх еквіваленти	1 004	-	-	1 004
Торгова дебіторська заборгованість та інша поточна дебіторська заборгованість	1 293 567	-	-	1 293 567

	Разом (тис. грн.)	Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спостережувані і вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспостережувані вихідні дані (Рівень 3)
Зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю:				
Довгострокові кредити банків	(44 737)	-	-	(44 737)
Довгострокові зобов'язання з оренди	(89 714)	-	-	(89 714)
Інші довгострокові зобов'язання	(3 796 204)	-	-	(3 796 204)
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:				
Кредити банків	(2 199 954)	-	-	(2 199 954)
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша кредиторська заборгованість	(2 341 545)	-	-	(2 341 545)
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями з оренди	(106 633)	-	-	(106 633)

Ієрархія джерел оцінок активів за справедливою вартістю станом на 31 грудня 2024 року

	Разом (тис. грн.)	Котирувань на активних ринках (Рівень 1)	Значні спостережувані і вихідні дані (Рівень 2)	Значні неспостережувані вихідні дані (Рівень 3)
Активи, справедлива вартість яких розкривається:				
Довгострокові депозити	5 705	-	-	5 705
Гроші та їх еквіваленти	7 138	-	-	7 138
Торгова дебіторська заборгованість та інша поточна дебіторська заборгованість	812 258	-	-	812 258
Зобов'язання, що оцінюються за справедливою вартістю:				
Довгострокові кредити банків	-	-	-	-
Довгострокові зобов'язання з оренди	(65 989)	-	-	(65 989)
Інші довгострокові зобов'язання	(3 630 820)	-	-	(3 630 820)
Зобов'язання, справедлива вартість яких розкривається:				
Кредити банків	(1 566 101)	-	-	(1 566 101)
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	(91 305)	-	-	(91 305)
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інша кредиторська заборгованість	(2 155 868)	-	-	(2 155 868)
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями з оренди	(83 353)	-	-	(83 353)

6.25 Справедлива вартість фінансових інструментів

Розрахункова справедлива вартість фінансових інструментів визначається з урахуванням різної ринкової інформації та відповідних методик оцінки. Однак для проведення такої оцінки необхідно обґрунтоване судження при тлумаченні ринкової інформації. Відповідно, такі оцінки не завжди виражають суми, які можна отримати в існуючій ринковій ситуації.

Балансова вартість грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої дебіторської та кредиторської заборгованості майже дорівнює їх справедливій вартості у зв'язку з короткостроковістю погашення цих інструментів.

Процентні позики мають фіксовані процентні ставки, що відображають поточні умови для аналогічної заборгованості. Балансова вартість цих боргових зобов'язань приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «АВ МЕТАЛ ГРУП»
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах гривень)



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

	Балансова вартість		Справедлива вартість	
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024
	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.	тис. грн.
Фінансові активи:	1 300 276	825 101	1 300 276	825 101
Довгострокові депозити	5 705	5 705	5 705	5 705
Гроші та їх еквіваленти	1 004	7 138	1 004	7 138
Торгова та інша дебіторська заборгованість	1 293 567	812 258	1 293 567	812 258
Фінансові зобов'язання:	(8 578 787)	(7 593 436)	(8 578 787)	(7 593 436)
Довгострокові зобов'язання:	x	x	x	x
Довгострокові кредити банків	(44 737)	(44 737)	(44 737)	(44 737)
Довгострокові зобов'язання з оренди	(89 714)	(65 989)	(89 714)	(65 989)
Інші довгострокові зобов'язання	(3 796 204)	(3 630 820)	(3 796 204)	(3 630 820)
Короткострокові зобов'язання:	x	x	x	x
Кредити банків	(2 199 954)	(1 566 101)	(2 199 954)	(1 566 101)
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями:	(-)	(91 305)	(-)	(91 305)
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(2 341 545)	(2 155 868)	(2 341 545)	(2 155 868)
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями з оренди	(106 633)	(83 353)	(106 633)	(83 353)

6.26 Доходи

Компанія застосовує МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» до обліку доходу, який виникає в результаті звичайної та іншої діяльності. Структура доходів Компанії представлена наступним чином:

	31.12.2025	31.12.2024
6.26.1 Дохід від звичайної діяльності		
Дохід від продажу товарів	24 075 769	21 770 725
Дохід від продажу товарів на експорт	438 248	77 609
Дохід від наданих послуг	183 855	95 355
Разом:	24 697 872	21 943 689

Майже 99,99% від обороту Компанії займає отримання доходу від основної діяльності, оптова торгівля металопрокатом. Дохід від продажу товарів у звітному періоді зменшився у порівнянні з 2024 роком збільшився у порівнянні з попереднім роком 11%.

	31.12.2025	31.12.2024
6.26.2 Інші операційні доходи		
Оприбутковані поточні активи за результатами інвентаризації	25 755	20 921
Дохід від операційної курсової різниці	12 895	11 826
Дохід при списанні кредиторської заборгованості	5 307	40 121
Дохід від дооцінки товарів (окупація)	-	-
Дохід від реалізації іноземної валюти	393	206
Дохід від вибуття основних засобів	167	3 176
Дохід при коригуванні оренди МСФЗ	3 486	2 193
Відшкодовані штрафи, пені	319	1 431
Відшкодування раніше списаних активів	673	861
Дохід від компенсації фондом частини відсотків (5-7-9%)	2 961	4 978
Дохід при відшкодуванні штрафних санкцій (демередж)	4 455	2 519
Фінансові доходи	81	64
Інші доходи	11	124
Разом:	56 503	88 420

	31.12.2025	31.12.2024
6.26.3 Інші фінансові доходи		
Відсотки банку на кошти на строкових депозитних рахунках	529	658
Разом:	529	658

	31.12.2025	31.12.2024
6.26.4 Інші доходи		
Дохід від списання кредиторської заборгованості	215 023	92 293
Доходи від продажу цінних паперів		66

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «АВ МЕТАЛ ГРУП»
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах гривень)



	31.12.2025	31.12.2024
6.26.4 Інші доходи		
Дохід від неопераційної курсової різниці	20 275	357
Дохід від відновлення корисності активів (окупація)	24	43
Дохід від безоплатно отриманих оборотних активів	3 300	3 500
Інші доходи (страхове відшкодування)	1 322	685
Дохід при коригуванні оренди МСФЗ	4 094	
Разом:	244 038	96 944

6.27 Витрати

Структура витрат Компанії представлена наступним чином:

	31.12.2025	31.12.2024
6.27.1 Собівартість реалізації		
Від продажу товарів	(21 918 042)	(19 865 667)
Від продажу товарів на експорт	(369 043)	(70 317)
Від продажу послуг	(125 221)	(75 066)
Разом:	(22 412 306)	(20 011 050)

	31.12.2025	31.12.2024
6.27.2 Адміністративні витрати		
Банківські послуги	(14 705)	(137 473)
Послуги страхування	(66)	(19)
Інформаційно-консультаційні послуги	(39 369)	(33 001)
Витрати на оплату праці	(261 478)	(84 114)
Витрати на охорону праці	(10 524)	(4 628)
Послуги зв'язку	(4 295)	(4 686)
Утримані податки при оплаті праці	(10 598)	(6 211)
Амортизаційні відрахування	(4 415)	(5 298)
Витрати на комунальні послуги	(1 322)	(1 873)
Канцелярські прилади	(3 891)	(3 670)
Витрати на управління персоналом	(755)	(655)
Утримання основних засобів	(512)	(242)
Інші витрати	(1)	(1)
Інструменти, матеріали	(2)	(15)
Поточний ремонт	(209)	(69)
Оренда та суборенда	(2 979)	(1 659)
Податки та збори	(109)	(133)
Винагорода та податки за договорами ЦПД	(5)	
Витрати на рекламу	(245)	(640)
Разом:	(355 480)	(284 387)

	31.12.2025	31.12.2024
6.27.3 Витрати на збут		
Витрати на оплату праці	(488 204)	(323 103)
Інструменти, матеріали	(45 392)	(30 797)
Утримані податки при оплаті праці	(105 111)	(69 680)
Витрати на матеріали	(15 581)	(9 864)
Витрати на комунальні послуги	(102 054)	(75 161)
Пальне	(57 519)	(63 254)
Комісійна винагорода	(61 604)	(66 713)
Амортизаційні відрахування	(34 426)	(64 396)
Поточний ремонт	(31 717)	(21 113)
Витрати на рекламу та маркетинг	(10 351)	(7 028)
Транспортні послуги	(40 442)	(7 433)
Витрати на охорону праці	(12 277)	(8 180)
Утримання основних засобів	(18 751)	(15 509)
Оренда та суборенда	(2 706)	(92 344)
Витрати на збут	(13 700)	(32 995)
Послуги охорони	(5 101)	(3 755)
Витрати на управління персоналом	(2 865)	(2 311)
Послуги страхування	(4 137)	(3 525)
Інформаційно-консультаційні послуги	(1 199)	(1 246)
Послуги зберігання	(62)	(28)
Послуги зв'язку	(865)	(864)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «АВ МЕТАЛ ГРУП»
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах гривень)

АВ метал груп

	31.12.2025	31.12.2024
6.27.3 Витрати на збут		
Знижки	(7)	(3)
Податки та збори	(-)	(2 697)
Разом:	(1 054 071)	(901 999)
6.27.4 Інші операційні витрати		
Штрафи, пені	(4 193)	(3 336)
Витрати від операційної курсової різниці	(17 120)	(21 896)
Списання безнадійної заборгованості	(7 589)	(10 440)
Витрати на оплату праці	(1 223)	(895)
Благодійна допомога	(6 653)	(21 446)
Банківські послуги	(8 222)	(6 773)
Собівартість основних засобів	(77)	(3 146)
Витрати від купівлі продажу валюти	(501)	(141)
Коригування права користування	(1 017)	(52)
Надлишки і недостачі	(1 913)	(143)
Інші операційні витрати	(2 605)	(5 426)
Разом:	(51 113)	(73 694)
6.27.5 Інші витрати		
Збиток від неопераційної курсової різниці	(29 777)	(56 838)
Собівартість ТМЦ переданих на благодійність	(46 815)	(32 745)
Витрати на благодійність	(9 778)	(1 456)
Витрати на надання безповоротної фінансової допомоги	(1 970)	(500)
Уцінка основних засобів	(-)	(174)
Амортизація активу права користування	(117 946)	(-)
Нарахування %, комісій за користування, обслуговування кредитами	(113 366)	(-)
Інші витрати	(1 569)	(585)
Разом:	(321 221)	(92 298)
6.27.6 Фінансові витрати		
Відсотки за кредитами	(642 462)	(646 566)
Дисконт по операціям з факторингу	(-)	(295)
Нарахування відсотків по орендним зобов'язанням	(29 229)	(21 933)
Разом:	(671 691)	(668 794)

6.28 Податок на прибуток

Компанія у відповідності до МСБО 12 «Податки на прибуток» визначає обліковий підхід до податків на прибуток.

Починаючи з 1 січня 2014 року, протягом всіх наступних звітних періодів, Компанія є платником податку на прибуток на загальній системі оподаткування за ставкою 18%.

Компоненти витрат з податку на прибуток за звітні роки, які закінчилися 31.12.2024 та 31.12.2025, були представлені таким чином:

	31.12.2025	31.12.2024
6.28.1 Витрати з податку на прибуток		
Поточні витрати з податку на прибуток (податковий облік)	(27 538)	(22 174)
Відстрочені податкові доходи (витрати) щодо податкових різниць	2 115	2 811
Разом:	(25 423)	(19 363)

Взаємозв'язок між сумами теоретичного та фактичного податку на прибуток:

	31.12.2025	31.12.2024
6.28.2 Витрати з податку на прибуток		
Прибуток до оподаткування	133 060	97 489
Теоретичний податок за нормативною ставкою 18%	(23 951)	(17 548)
Відстрочені податкові доходи (витрати) щодо тимчасових різниць	2 115	2 811
Постійні податкові різниці	(3 587)	(4 626)
Фактичні дохід/(витрати) з податку на прибуток	(25 423)	(19 363)

Крім того, Компанія утримала та сплатила в бюджет податок на доходи нерезидента, отримані ними в

Україні, в сумі 2,7 тис. грн, в тому числі:

- податок на доходи нерезидентів при виплаті компанії UNITED STEEL INDUSTRY CO., LTD (Китай) фрахових послуг в розмірі 6% - 2,7 тис. грн.

За обліком підприємства аванси з податку на прибуток на кінець поточного року відсутні.

6.29 Виплати працівникам

У відповідності до МСБО 19 «Виплати працівникам» компанія розкриває інформацію стосовно короткострокових виплат працівникам за рік, таких як заробітна плата, оплачені щорічні відпустки та премії.

6.29.1 Витрати на персонал	31.12.2025	31.12.2024
Заробітна плата, відпустки, премії	(830 922)	(465 341)
в т.ч. управлінський персонал	(133 488)	(34 918)
Єдиний соціальний внесок	(133 490)	(87 526)
в т.ч. управлінський персонал	(1 328)	(358)
Разом:	(964 412)	(552 867)

6.29.2 Заборгованість за виплатами по персоналу у Звіті про фінансовий стан	31.12.2025	31.12.2024
Заборгованість по виплатам	(36 860)	(35 092)
Заборгованість за обов'язковим соціальним страхуванням	(6 605)	(6 305)
Разом:	(43 465)	(41 397)

Середньооблікова чисельність штатних працівників Компанії за 2025 рік складає 3 299 особи, а у 2024 році склала 3 185 особи.

7. ПОТЕНЦІЙНІ ТА УМОВНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

7.1 Юридичні питання

7.2 Політика управління ризиками

У ході звичайної діяльності станом на 31.12.2025 Товариство з обмеженою відповідальністю «АВ Метал Груп» виступає відповідачем у декількох судових процесах, в т.ч. Компанія бере участь у судових справах з українськими податковими органами щодо неправомірності нарахування додаткових зобов'язань з податку на прибуток та податок на додану вартість, і інших податків та обов'язкових платежів.

Сторона у справі в якості позивача	Статус ТОВ "АВ МЕТАЛ ГРУП"	Справа №	Суть справи
Дніпропетровське обласне відділення Фонду соціального захисту осіб з інвалідністю (25005978)	Відповідач	160/26355/25	про стягнення адміністративно-господарських санкцій 2 265 тис. грн за невиконання нормативу робочих місць для працевлаштування осіб з інвалідністю
Дніпровська митниця ДМС (43971371)	Відповідач директор Товариства Тульчинська О.В.	203/7622/25 203/7636/25 203/7639/25	Справа про адміністративне правопорушення (розгляд протоколів про порушення митних правил)
Дніпровська митниця ДМС (43971371)	Відповідач	160/10794/25	Визнання протиправним та скасування податкових повідомлень-рішень
Дніпровська митниця ДМС (43971371)	Відповідач	160/2538/25	Визнання протиправним та скасування податкових повідомлень-рішень
ТОВ «СІСТЕМ КЕПІТАЛ БІЛДІНГ» (36791844)	Відповідач	904/3658/25	Відшкодування збитків у зв'язку із поставкою труби неналежної якості

Виходячи з судової практики за аналогічними спорами Компанія прогнозує рішення на власну користь.

На думку управлінського персоналу, позиція Компанії щодо зазначених судових розглядів є юридично обґрунтованою в достатній мірі, і тому остаточні рішення щодо таких питань не матимуть негативного впливу на фінансовий стан або результати діяльності Компанії, та ймовірність їх настання не є вірогідною, тому в цій фінансовій звітності не було створено забезпечень. Тому, за умовами МСФЗ 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи» станом на 31.12.2025 Компанія не визнає умовне зобов'язання, оскільки відсутня ймовірність вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди.

7.2.1 Ризик ліквідності

Головний ризик – продовження війни. Передбачити наслідки її впливу на економіку неможливо. Наслідком ескалації може бути додаткове скорочення виробничого потенціалу країни та втрати трудових ресурсів. Це руйнуватиме продуктивні сили економіки та підірватиме можливості для її відновлення. Вона продовжує впливати на Україну і на весь світ також.

Серед основних ризиків, які притаманні діяльності Компанії є:

Ризик ліквідності – ризик того, що Компанія не зможе погасити свої зобов'язання в разі їх виникнення. Компанія здійснює ретельний моніторинг та управління своєю позицією ліквідності. Компанія встановила

процес детального бюджетування та прогнозу грошових коштів для того, щоб забезпечити наявність достатніх грошових коштів для виконання своїх платіжних зобов'язань. Підхід керівництва до вирішення проблем ліквідності полягає у тому, щоб покращити свою операційну діяльність, а також залучати кредити та позики із чітко визначеними періодами погашення, які були б вигідними для неї та задовольняли потреби Компанії в оборотному капіталі. При цьому коефіцієнт ліквідності є одною із ковенант, які контролюються Компанією.

Аналіз ліквідності полягає в порівнянні коштів по активу, згрупованих за ступенем їх ліквідності і розташованих у порядку убавання ліквідності, із зобов'язаннями по пасиву, згрупованими за термінами їх погашення і розташованими у порядку зростання термінів погашення.

7.2.2 Активи у порядку убавання ліквідності	31.12.2025	31.12.2024
Високоліквідні активи (A1)	1 004	7 138
Швидколіквідні активи (A2)	2 812 561	3 004 488
Повільноліквідні активи (A3)	8 645 154	7 213 522
Важко реалізовані активи (A4)	727 666	605 535
Разом:	12 186 385	10 830 683

7.2.3 Пасиви у порядку зростання термінів погашення	31.12.2025	31.12.2024
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	(3 310 768)	(3 454 743)
Короткострокові пасиви (П2)	(2 476 173)	(1 740 759)
Довгострокові пасиви (П3)	(3 930 655)	(3 696 809)
Власний капітал (П4)	(2 468 789)	(1 938 372)
Разом:	(12 186 385)	(10 830 683)

У таблиці нижче визначено абсолютні величини платіжних надлишків або нестач:

7.2.4 Групи статей звіту про фінансовий стан	31.12.2025	31.12.2024
Група 1 (A1-П1)	(3 309 764)	(3 447 605)
Група 2 (A2-П2)	336 388	1 263 729
Група 3 (A3-П3)	4 714 499	3 516 713
Група 4 (A4-П4)	(1 741 123)	(1 332 837)

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови:

$A1 > П1$, $A2 > П2$, $A3 > П3$, $A4 < П4$.

Звіти про фінансовий стан Компанії станом на 31.12.2025 та на 31.12.2024 не можна вважати абсолютно ліквідними, оскільки не дотримана умова $A1 > П1$.

Це свідчить про ускладнення для Компанії сплачувати свої зобов'язання у короткостроковому періоді.

У наступній таблиці наданий аналіз ліквідності Компанії станом на 31.12.2025 та 31.12.2024 за допомогою розрахунку показників ліквідності.

7.2.5 Показники ліквідності	31.12.2025	31.12.2024
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,000	0,001
Коефіцієнт швидкої ліквідності	0,486	0,580
Коефіцієнт поточної ліквідності	1,980	1,968

Коефіцієнт абсолютної ліквідності показує, яку частину кредиторської заборгованості підприємство може погасити негайно. Значення даного показника не повинне опускатися нижче 0,2. Станом на 31.12.2025 Компанія може негайно погасити 0,02% кредиторської заборгованості (на 31.12.2024 – 0,1%).

Коефіцієнт швидкої ліквідності показує наскільки ліквідні кошти підприємства покривають його короткострокову заборгованість. В ліквідні активи підприємства включаються всі оборотні активи підприємства, за винятком товарно-матеріальних запасів. Рекомендоване значення даного показника від 0,7-0,8 до 1,5. Станом на 31.12.2025 ліквідні кошти Компанії покривають її короткострокову заборгованість на 49% (на 31.12.2024 – 58%).

Коефіцієнт поточної ліквідності показує чи достатньо у підприємства коштів, які можуть бути використані ним для погашення своїх короткострокових зобов'язань протягом року. Рекомендоване значення даного показника від 1 до 2. Станом на 31.12.2025 у Компанії достатньо коштів для погашення своїх короткострокових зобов'язань.

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2025 року:

7.2.6 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2025	До 1 року	Від 1 року до 5 років	Разом
Орендні зобов'язання	(106 633)	(89 714)	(196 347)
Кредити	(2 199 954)	(44 737)	(2 244 691)
Позики довгострокові	(-)	(3 796 204)	(3 796 204)
Торгова кредиторська заборгованість	(1 564 889)	(-)	(1 564 889)
Інші поточні зобов'язання	(776 656)	(-)	(776 656)
Разом:	(4 648 132)	(3 930 655)	(8 578 787)

У наступній таблиці наданий аналіз монетарних зобов'язань, згрупованих на підставі терміну, що залишився до дати погашення зобов'язання за контрактом, після 31 грудня 2024 року:

7.2.6 Зобов'язання у Звіті про фінансовий стан на 31.12.2024	До 1 року	Від 1 року до 5 років	Разом
Орендні зобов'язання	(83 353)	(65 989)	(149 342)
Кредити	(1 657 406)	(-)	(1 657 406)
Позики довгострокові	(-)	(3 630 820)	(3 630 820)
Торгова кредиторська заборгованість	(1 285 169)	(-)	(1 285 169)
Інші поточні зобов'язання	(870 699)	(-)	(870 699)
Разом:	(3 896 627)	(3 696 809)	(7 593 436)

Суми торговельної та іншої заборгованості, які приведено вище, не включають суми заборгованості з авансів отриманих, заробітної плати та податків.

Відповідно до планів Компанії, вимоги щодо її робочого капіталу виконані як з боку надходження грошових коштів від операційної діяльності, так і з позиції кредитних коштів, коли надходжень від діяльності достатньо для своєчасного погашення зобов'язань.

7.2.8 Ринковий ризик

Українська економіка у 2025 році продовжувала функціонувати в умовах радикальної невизначеності, зовнішньої турбулентності та внутрішньої інституційної суперечливості. Широкомасштабна російська війна проти України залишається домінуючим фактором впливу на економічні рішення Уряду, бізнесу та домашніх господарств.

Щорічний перерозподіл 30% ВВП на оборону в період 2023–2025 років вплинув на структуру капіталу, інвестиційні та виробничі рішення економічних суб'єктів. Не менш значущим фактором впливу на поведінку виробників товарів та послуг була і залишається Держава.

Середньорічні невоєнні витрати органів держуправління у 2022-2025 роках становили 42% ВВП.

У 2025 році спостерігалася різношвидкісна динаміка економічних, інвестиційних, виробничих, фінансових процесів та явищ. Всупереч офіційним прогнозам темпи зростання ВВП у 2025 році суттєво знизилися. Враховуючи падіння ВВП на 28,8% у 2022 р. за нинішнього рівня доходів такі темпи відновлення економіки України є незадовільними.

Після зростання на 5,5% ВВП у 2023 році та 2,9% ВВП у 2024 році попередньо українська економіка у 2025 році додасть лише 1,6% ВВП. За підсумками 2025 року частка економіки України у світовому ВВП становитиме мізерні 0,18%, а 20 років тому вона була 0,15%. За прогнозованими підсумками 2025 року ВВП на душу населення України становитиме \$6382. Це становить: 13,6% від рівня Європейського Союзу, 43,7% від середньосвітового ВВП на душу населення, 22,4% від рівня Польщі та 10,6% від Німеччини.

Зниження обсягів промислового виробництва у 2025 р. зумовлене падінням у добувній промисловості на 10,6 %, що спричинено, зокрема, руйнуваннями інфраструктури з видобутку природного газу через обстріли РФ, втратою доступу до окремих шахт у Донецькій області. У переробній промисловості зафіксовано зростання обсягів виробництва на 0,9 % завдяки поживленню внутрішнього попиту з боку суміжних видів діяльності та споживчого попиту з боку населення, державним закупівлям вітчизняної продукції для потреб ЗСУ, реалізації низки державних програм з відновлення та розвитку бізнесу, що фінансуються з державного бюджету та за рахунок міжнародних коштів, стабільній роботі Українського морського коридору.

Майже всі галузі переробної промисловості у 2025 р. демонструють позитивну динаміку

Драйверами зростання стали базові галузі (металургійна та машинобудівна), високотехнологічна фармацевтична промисловість, а також галузі, орієнтовані на внутрішній ринок – будівельних матеріалів, легка, деревообробна, меблева.

Подальші функціонування і розвиток промисловості залежать насамперед від стабілізації ситуації в енергетичній системі, а також подолання негативної міграційної динаміки. Важливо й надалі втілювати державні програми підтримки переробних підприємств, розширювати експортні можливості для них, активізувати євроінтеграційний процес.

Потенціальний ризик втрати частки ринку зумовлений як ніколи війною, виникненням нових підприємств-конкурентів та відповідно послідовних перерозподілів ринку не на користь Компанії. Збереження такої тенденції в подальшому може негативно позначитися на фінансово-господарському стані підприємства.

Задля мінімізації ризику втрати частки ринку Компанія весь час тримає руку на пульсі та швидко пристосовується до умов роботи, що стрімко змінюються.

Компанія «АВ метал груп» продовжує орієнтуватися на будівельну та машинобудівну галузь України. Зокрема, на великі інфраструктурні проекти, програму забезпечення доступним житлом населення, на будівництво та відновлення інфраструктури постраждалої від збройної агресії РФ, а також розвиток концепцій індустріальних парків, що дозволить стимулювати розвиток проектів у машинобудуванні. Також компанія задовольняє попит роздрібного сегмента клієнтів. Маючи велику розгалужену мережу по всій території України, яка налічує близько 300 торгових роздрібних представництв, компанія повністю задовольняє потреби клієнтів в індивідуальному будівництві та ремонті (будівництво приватних будинків, зведення загороджень, облицювання фасадів та настил дахів, ремонт власної техніки).

Тому, враховуючи вище зазначене, та необхідність відновлення руйнувань в наслідок військових дій, на продукцію Компанії зростає попит що збільшує можливості Компанії для розширення ринку збуту на території України та відповідно призведе до подальшого зростання доходності підприємства.

7.2.9 Схильність до кредитного ризику

Кредитний ризик – це ймовірність невиконання боржником своїх зобов'язань відповідно до умов та термінів, встановлених у укладеній угоді. Причинами виникнення кредитного ризику є, наприклад, погіршення фінансового становища боржника чи умисне ухилення позичальника від своїх зобов'язань перед кредитором.

Балансова вартість фінансових активів – це максимальна вартість, яка підлягає кредитному ризику. Максимальний рівень кредитного ризику станом на 31.12.2025 та 31.12.2024 наступний:

Активи у Звіті про фінансовий стан	Примітки	31.12.2025	31.12.2024
Довгострокові депозити	6.4	5 705	5 705
Торгова та Інша поточна дебіторська заборгованість	6.7	899 306	491 415
Поточні безпроцентні позики підприємствам	6.9	394 161	276 705
Дебіторська заборгованість за нарахованими доходами	6.9	100	498
Грошові кошти та їх еквіваленти	6.10	1 004	7 138
Разом:		1 300 276	781 461

Кредитний ризик виникає, коли відмова контрагентів виконувати свої зобов'язання може зменшити кількість майбутніх грошових потоків від наявних фінансових активів.

Компанія наражається на ринкові ризики, оскільки Україна дуже залежить від цін на сировинну продукцію. Ціни на commodities, тим часом, залежать від торгових воєн, динаміки розвитку світового ВВП і ситуації в країнах, що розвиваються, насамперед у Китаї. Якщо там відбувається зниження попиту, падають ціни на сировину. Це означає, що нам доведеться продавати продукцію за нижчою ціною. Не продавати її ми не можемо, оскільки зростання внутрішнього попиту немає.

Компанія встановлює ліміти сум ризику, що може бути прийнятий Компанією, та щоденно контролює їх дотримання. Проте застосування такого підходу не запобігає виникненню збитків за межами цих лімітів у випадку більш суттєвих ринкових змін.

7.2.10 Валютний ризик

Компанія здійснює свою діяльність переважно в Україні, тому її рівень валютного ризику пов'язаний в основному із позиковими коштами, грошовими коштами, деномінованими в доларах США або євро, в також

дебіторською та кредиторською заборгованістю, облікованої в іноземній валюті. Але з початку війни, у Компанії продовжує збільшуватися кількість угод в іноземній валюті, тому вона

є досить чутливою до валютного ризику. Це означає, що рух коштів підприємства залежить від зміни валютних курсів.

Компанія обґрунтовано підходить до аналізу можливих змін курсів валют для того щоб зменшити вплив на фінансові результати Компанії.

Відповідно до МСФЗ 7, валютний ризик виникає за фінансовими інструментами у валюті, яка не є функціональною, і є монетарними за характером; ризики, пов'язані з перерахунком валют, не враховуються. Валютний ризик виникає, переважно, по нефункціональним валютам, в яких Компанія має фінансові інструменти. У таблиці надані монетарні фінансові активи і зобов'язання Компанії за балансовою вартістю станом на звітну дату.

Монетарні активи та зобов'язання за балансовою вартістю	Гривня (UAH)	Долар США (USD)	Євро (EUR)	Рублі (RUB)	Разом
Станом на 31.12.2025					
Довгострокові депозити	5 705				5 705
Грошові кошти та їх еквіваленти	1 004				1 004
Торгівельна та інша дебіторська	1 219 905	2 647	71 011	4	1 293 567
Разом активів	1 226 614	2 647	71 011	4	1 300 276
Кредити та позики	(5 472 605)	(568 290)			(6 040 895)
Торгівельна та інша кредиторська	(2 440 494)	(93 145)	(4 253)		(2 537 892)
Разом зобов'язань	(7 913 099)	(661 435)	(4 253)		(8 578 787)
Загальна балансова вартість	(6 686 485)	(658 788)	66 758	4	(7 278 511)

Станом на 31.12.2024					
Довгострокові депозити	5 705				5 705
Грошові кошти та їх еквіваленти	2 138		5 000		7 138
Торгівельна та інша дебіторська	761 315		7 300	3	768 618
Разом активів	763 453		12 300	3	775 756
Кредити та позики	(4 477 565)	(719 356)			(5 196 921)
Торгівельна та інша кредиторська	(2 394 947)	(1 551)	(17)		(2 396 515)
Разом зобов'язань	(6 872 512)	(720 907)	(17)		(7 593 436)
Загальна балансова вартість	(6 109 059)	(720 907)	12 283	3	(6 817 680)

Нижче відображено чутливість прибутку Компанії до оподаткування та капіталу до можливої помірної зміни обмінного курсу, при незмінних інших складових:

Вплив на прибуток до оподаткування і капітал	За 2025 рік EUR	За 2024 рік EUR
Збільшення валютного курсу на 5%	3 338	614
Зменшення валютного курсу на 5%	(3 338)	(614)
Вплив на прибуток до оподаткування і капітал	За 2025 рік, USD	За 2024 рік, USD
Збільшення валютного курсу на 5%	(32 939)	(36 045)
Зменшення валютного курсу на 5%	(32 939)	36 045

7.2.11 Ризик процентної ставки

Процентний ризик Компанії виникає у зв'язку з її банківськими позиковими коштами. Компанія не наражається на ризик грошових потоків процентної ставки, оскільки активно керує своїми процентними ризиками.

7.2.12 Управління капіталом

Управління капіталом Компанії спрямовано на забезпечення безперервності діяльності підприємства з одночасним зростанням приросту прибутків через оптимізацію співвідношення власних та залучених коштів.

Керівництво вживає заходів по дотриманню рівня капіталу на рівні, що є достатнім для забезпечення оперативних та стратегічних потреб Компанії, а також для підтримки довіри з боку інших учасників ринку.

Це досягається через ефективне управління грошовими коштами, постійного контролю виручки та прибутку Компанії, а також плануванням довгострокових інвестицій, що фінансуються за рахунок коштів від

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «АВ МЕТАЛ ГРУП»
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах гривень)



операційної діяльності Компанії. Виконуючи ці заходи Компанія намагається забезпечити стабільне зростання прибутків.

Розрахунок фінансових показників	Примітки	31.12.2025	31.12.2024
Зареєстрований капітал	6.9	460 000	460 000
Додатковий капітал	6.9	1 399 161	976 381
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		609 628	501 991
Разом власного капіталу		2 468 789	1 938 372
Довгострокові зобов'язання і забезпечення	6.10-6.11	3 930 655	3 696 809
Поточні зобов'язання і забезпечення	6.10-6.11	5 786 941	5 195 502
Загальна сума позичених коштів		9 717 596	8 892 311
Грошові кошти та їх еквіваленти	6.7	1 004	7 138
Чистий борг		9 716 592	8 885 173
Разом власний капітал та чистий борг		12 185 381	10 823 545
Чистий борг/Разом власний капітал та чистий борг		0,797	0,821

Чистий борг розраховується як різниця між величиною зобов'язань та сумою грошових коштів та їх еквівалентів: Чистий борг (Net Debt) = Зобов'язання (Total Debt) - Грошові кошти та їх еквіваленти (Cash & Cash Equivalents).

Показник нерозподілених прибутків Компанії характеризується незначним зменшенням. Так, з 31.12.2024 по 31.12.2025 прибутки збільшились на 107 637 тис. грн. Додатковий капітал Компанії збільшився на 422 780 тис. грн. Загальна сума позикових коштів станом на 31.12.2025 збільшилась на 825 285 тис. грн порівняно з 31.12.2024. Станом на 31.12.2025 загальна сума позикових коштів склала 9 717 596 тис. грн (станом на 31.12.2024 – 8 892 311 тис. грн).

7.2.13 Розрахунок фінансових показників	31.12.2025	31.12.2024
Прибуток (збиток) до оподаткування	133 060	97 489
Фінансові доходи	(529)	(658)
Фінансові витрати	671 691	668 794
EBIT	804 222	765 625
Амортизація	253 365	203 208
EBITDA	1 057 587	968 833
Чистий борг на кінець року	9 716 592	8 885 173
Чистий борг на кінець року / EBITDA	9,19	9,17

Під терміном EBITDA мається на увазі аналітичний показник, що дорівнює обсягу прибутку до вирахування витрат за відсотками, сплати податків та амортизаційних відрахувань. За 2025 рік показник EBITDA склав 1 057 587 тис. грн (за 2024 рік – 968 833 тис. грн).

8. ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

8.1 Перелік зв'язаних осіб у фінансовій звітності

Компанія у відповідності до МСБО 24 «Розкриття інформації про зв'язані сторони» розкриває інформацію щодо зв'язаних осіб у фінансовій звітності за 2025 рік.

Зв'язаними особами Компанії є:

Найменування пов'язаної сторони	Характер пов'язаності	Характер операцій
ТОВ «Альтаір-Д»	Інша пов'язана сторона	Послуги з оренди, комісія, послуги зберігання, купівля-продаж ТМЦ, виробничі послуги, запозичення коштів.
Скіда Сергій Васильович	Інша пов'язана сторона	Послуги оренди, реклами, транспортування, постачання ТМЦ, внески до додаткового капіталу, запозичення коштів.
Гільдін Олег Ігорович	Інша пов'язана сторона	Послуги оренди, комісія, постачання ТМЦ, внески до додаткового капіталу, запозичення коштів.
Гончаренко Володимир Володимирович	Інша пов'язана сторона	Послуги оренди, комісія, постачання ТМЦ, внески до додаткового капіталу, запозичення коштів.

Операції з пов'язаними сторонами наведені у таблиці нижче. Ці операції являють собою купівлю-продаж товарів та послуг між Компанією та пов'язаними сторонами. Усі операції здійснюються на підставі двосторонніх договорів, розрахунки проводяться за грошові кошти.

8.2 Склад провідного управлінського персоналу

Станом на кінець звітного періоду кількість членів провідного управлінського персоналу становить 4 особи.

Зв'язаними особами Компанії є члени провідного управлінського персоналу:

- Директор підприємства – Тульчинська О.В.;
- Заступник директора підприємства – Гільдін О.І.
- Заступник генерального директора з наглядних питань – Скіда С.В.;
- Заступник генерального директора з наглядних питань – Гончаренко В.В.

Протягом звітного року додався один член провідного управлінського персоналу.

8.2.1 Витрати на управлінський персонал	31.12.2025	31.12.2024
Заробітна плата, відпустки премії	(133 488)	(34 918)
Єдиний соціальний внесок	(1 328)	(358)
Разом:	(134 816)	(35 276)

Поточна заборгованість за виплатами членам провідного управлінського персоналу станом на 31.12.2024 складає 8 428 тис. грн. та на 31.12.2024 - 8 584 тис. грн.

8.2.2 Операції купівлі-продажу	Продаж товарів та послуг		Придбання товарів та послуг	
	31.12.2025	31.12.2024	31.12.2025	31.12.2024
Послуги оренди, реклами, зберігання	651	435	(10 033)	(9 207)
Комісійна винагорода за договором комісії	-	-	(14 874)	(16 174)
Транспортні, навантажувальні, будівельні та інші	5 197	204	(-)	(-)
Товар згідно договору поставки	846 783	324 581	(1 703)	(939 270)
Разом:	852 631	325 220	(26 610)	(964 651)

8.2.3 Торгова дебіторська заборгованість	31.12.2025	31.12.2024
Поставка металопрокату	183 983	5 224
За послуги	3 505	43
За товар згідно договору комісії	28 798	82 628
Разом:	216 286	87 895

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ТОВ «АВ МЕТАЛ ГРУП»
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (у тисячах гривень)

АВ метал груп

8.2.4 Інша поточна дебіторська заборгованість	31.12.2025	31.12.2024
Короткострокова безвідсоткова повторна фінансова позика	924	17 738
Разом:	924	17 738
8.2.5 Торгова кредиторська заборгованість	31.12.2025	31.12.2024
За договорами оренди та зберігання, комісійну винагороду	(7 989)	(3 224)
За повідомлення відступлення права вимоги	(-)	(-)
За послуги	(-)	(186)
Разом:	(7 989)	(3 410)
8.2.6 Внески у додатковий капітал	31.12.2025	31.12.2024
Внески до додаткового капіталу	(55 800)	(55 800)
Разом:	(55 800)	(55 800)
8.2.7 Поточна кредиторська заборгованість	31.12.2025	31.12.2024
Зобов'язання з оренди	(1 620)	(448)
Разом:	(1 620)	(448)
8.2.8 Довгострокові зобов'язання	31.12.2025	31.12.2024
Довгострокові зобов'язання з оренди	(1 415)	(253)
Разом:	(1 415)	(253)
8.2.9 Інша поточна кредиторська заборгованість	31.12.2025	31.12.2024
Короткострокова безвідсоткова повторна фінансова позика	(101 001)	(150 665)
Разом:	(101 001)	(150 665)
8.2.10 Інша довгострокова кредиторська заборгованість	31.12.2024	31.12.2023
Довгострокова безвідсоткова повторна фінансова позика	(183 917)	(79 323)
Разом:	(183 917)	(79 323)

Інші операції з пов'язаними сторонами:

Компанія розкриває інформацію стосовно операцій щодо зв'язаної сторони **ТОВ «Альтаір-Д»** за період 2025 року:

- Компанія сплатила зв'язаній стороні за придбані товари та послуги у 2025 році 70 969 тис. грн, та отримала послуг на 9 492 тис. грн., та товари на суму 1 702 тис. грн (з ПДВ). Також було повернуто зв'язаній стороні за придбані товари на поточний рахунок суму 60 млн. грн.
- Компанія у 2025 році отримала кошти від продажу пов'язаній стороні товарів та послуг на суму 669 834 тис. грн, та надала послуги і товари на суму 709 974 тис. грн;
- Компанія надала короткострокову безвідсоткову поворотну фінансову позику пов'язаній стороні у 2025 році на загальну суму 21 524 тис. грн, та отримала повернення короткострокової безвідсоткової повторної фінансової позики від пов'язаної сторони у 2025 році на загальну суму 37 368 тис. грн., також Компанія сплатила за договором безповоротної короткострокової безвідсоткової фінансової позики на суму 970 тис. грн.

Компанія розкриває інформацію стосовно операцій щодо зв'язаної сторони **фізична особа Гільдін Олег Ігорович** за період 2025 рік:

- Компанія повернула за звітний період пов'язаній стороні короткострокову безвідсоткову поворотну фінансову допомогу в сумі 4 972 тис. грн. Також було отримано короткострокову безвідсоткову поворотну фінансову допомогу в сумі 28 624 тис. грн.
- Компанія повернула за звітний період пов'язаній стороні довгострокову безвідсоткову поворотну фінансову допомогу в сумі 44 019 тис. грн. Також було отримано довгострокову безвідсоткову поворотну фінансову допомогу в сумі 1 063 тис. грн.

Компанія розкриває інформацію стосовно операцій щодо зв'язаної сторони **фізична особа-підприємець Гільдін О.І.** за період 2025 рік:

- Компанія згідно договору комісії передала на реалізацію зв'язаній стороні металопрокат на суму 181 973 тис. грн, нарахувала послуги оренди на суму 117 тис. грн та отримала від зв'язаної сторони сплату за товар згідно договору комісії та послуги на суму 159 404 тис. грн

- Компанії нараховано комісійну винагороду згідно договору комісії від зв'язаної сторони на суму 6115 тис. грн та перевиставлено витрати на суму 966 тис. грн; та сплатила за звітний період пов'язаній стороні комісійну винагороду та компенсацію витрат згідно договору комісії на суму 5 359 тис. грн;

Компанія розкриває інформацію стосовно операцій щодо зв'язаної сторони **фізична особа-підприємець Гончаренко В.В.** за період 2025 рік:

- Компанія згідно договору комісії передала на реалізацію зв'язаній стороні металопрокат на суму 364 249 тис. грн, нарахувала послуги оренди на суму 316 тис. грн та отримала від зв'язаної сторони сплату за товар згідно договору комісії та послуги на суму 368 012 тис. грн
- Компанії нараховано комісійну винагороду згідно договору комісії від зв'язаної сторони на суму 6 485 тис. грн та перевиставлено витрати на суму 1 277 тис. грн; та сплатила за звітний період пов'язаній стороні комісійну винагороду та компенсацію витрат згідно договору комісії на суму 6 235 тис. грн;
- Компанія сплатила за послуги суборенди за звітний період пов'язаній стороні на суму 102 тис. грн. та отримала послуги суборенди на суму 102 тис. грн.

Компанія розкриває інформацію стосовно операцій щодо зв'язаної сторони **фізична особа Гончаренко Володимир Володимирович** за період 2025 рік:

- Компанія повернула за звітний період пов'язаній стороні короткострокову безвідсоткову поворотну фінансову допомогу в сумі 6 430 тис. грн. Також було отримано короткострокову безвідсоткову поворотну фінансову допомогу в сумі 191 тис. грн.
- Компанія повернула за звітний період пов'язаній стороні довгострокову безвідсоткову поворотну фінансову допомогу в сумі 6 430 тис. грн. Також було отримано довгострокову безвідсоткову поворотну фінансову допомогу в сумі 38 873 тис. грн.

Компанія розкриває інформацію стосовно операцій щодо зв'язаної сторони **фізична особа Скіда Сергій Васильович** за період 2025 рік.

- Компанія повернула за звітний період пов'язаній стороні короткострокову безвідсоткову поворотну фінансову допомогу в сумі 6 540 тис. грн. Також було отримано короткострокову безвідсоткову поворотну фінансову допомогу в сумі 6 069 тис. грн.
- Компанія повернула за звітний період пов'язаній стороні довгострокову безвідсоткову поворотну фінансову допомогу в сумі 1 929 тис. грн. Також було отримано довгострокову безвідсоткову поворотну фінансову допомогу в сумі 50 159 тис. грн.

Компанія розкриває інформацію стосовно операцій щодо зв'язаної сторони **фізична особа-підприємець Скіда С.В.** за період 2025 рік:

- Компанія отримала послуги оренди на суму 471 тис. грн та сплатила їх за звітний період пов'язаній стороні на суму 108 тис. грн;
- Компанія надала зв'язаній стороні послуги з суборенди, транспортні та інші послуги в сумі 228 тис. грн. Отримала сплату послуг на суму 202 тис. грн.

9. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Після закінчення звітного періоду та до дати випуску та затвердження даної фінансової звітності у фінансово-господарській діяльності Компанії не відбулося суттєвих подій, які вимагали б коригування після звітного періоду сум, визнаних у фінансовій звітності, або визнання раніше не визнаних статей відповідно до вимог МСБО 10.

На початок 2026 року на території України по всій території України продовжується воєнний стан.

Компанія продовжує працювати, збільшує обсяги, відкриває нові роздрібні точки продажу, будує плани на 2026 рік і чекає Перемоги та робить все задля неї.

Також, слід зазначити, що з початку 2026 року Компанія продовжує модернізацію існуючих та здійснює придбання нових основних засобів, активно збільшує потужність альтернативних джерел енергії – сонячних електростанцій. Так лише за 2 місяці 2026 року Компанією придбано та модернізовано основних засобів більше ніж на 105 млн. грн., та 60 млн. зроблено передплат.

Окрім іншого Компанія продовжувала придбавати комп'ютерну техніку, автонавантажувачі, автомобіль, виробляти вагончики (укриття для співробітників) та інше.

По всій території країни продовжується раніше введена комендантська година з 23:00 до 05:00 (з 20:00 до 06:00) в залежності від регіону. Лінія фронту поки залишається відносно стабільною. В теперішній час керівництво Компанії уважно слідкує за фінансовими наслідками, викликаними зазначеними подіями.

Окрім зазначених вище, будь яких інших подій, що могли вплинути на фінансову звітність Компанії, за період з 01.01.2026 по 18.02.2026 не відбувалось.

Директор
ТОВ «АВ Метал Груп»
Тульчинська Олена Вячеславівна
м. Дніпро, Україна

18 лютого 2026 року



Головний бухгалтер
ТОВ «АВ Метал Груп»
Швидка Інна Петрівна
м. Дніпро, Україна

18 лютого 2026 року