

*Товариство з обмеженою відповідальністю
«Промислова компанія «Пожмашина»*

**Примітки до фінансової звітності
31.12.2025 р.**

ЗМІСТ

1.	Загальна інформація про Товариство	4
2.	Опис економічного середовища.....	5
3.	Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності	6
4.	Суттєві положення Облікової політики	11
4.1.	Основа формування облікових політик	11
4.2.	Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності	12
4.3.	Перерахунок іноземної валюти	12
4.4.	Знецінення основних засобів	13
4.5.	Забезпечення витрат персоналу	13
4.6.	Можливість відшкодування відстрочених податкових активів.....	13
4.7.	Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій	13
5.	Істотні облікові судження, оцінні значення і допущення.....	13
5.1.	Розкриття суджень керівництва.....	13
5.2.	Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ.....	15
5.3.	Основні засоби.....	15
5.4.	Нематеріальні активи.....	17
5.5.	Активи у стадії створення.....	17
5.6.	Запаси.....	17
5.7.	Знецінення нефінансових активів.....	18
5.8.	Визнання та оцінка фінансових інструментів.....	18
5.8.1.	<i>Грошові кошти та їх еквіваленти.....</i>	18
5.8.2.	<i>Позики та дебіторська заборгованість.....</i>	19
5.8.3.	<i>Інвестиції утримувані до погашення.....</i>	19
5.8.4.	<i>Фінансові активи наявні для продажу.....</i>	19
5.8.5.	<i>Фінансові зобов'язання.....</i>	19
5.8.6.	<i>Кредиторська заборгованість.....</i>	20
5.8.7.	<i>Припинення визнання фінансових активів і зобов'язань.....</i>	20
5.9.	Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи.....	20
5.10.	Винагороди працівникам.....	21
5.11.	Оренда.....	21
5.12.	Доходи та витрати.....	22
5.13.	Податки.....	23
5.13.1.	<i>Податок на прибуток.....</i>	23
5.13.2.	<i>Податок на додану вартість.....</i>	24
6.	Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами.....	24
7.	Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у звітності.....	28
7.1.	Основні засоби.....	28
7.2.	Інвестиційна нерухомість.....	50
7.3.	Нематеріальні активи	50
7.4.	Активи у стадії створення (капітальні інвестиції)	50
7.5.	Запаси.....	50
7.6.	Товарна дебіторська заборгованість та інша дебіторська заборгованість	51
7.7.	Грошові кошти та їх еквіваленти	52
7.8.	Капітал	52
7.9.	Довгострокові та поточні зобов'язання	53
7.10.	Кредити та інші фінансові зобов'язання	55
8.	Доходи та витрати	55
8.1.	Дохід від реалізації товарів, робіт, послуг	55
8.2.	Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг	56
8.3.	Витрати за елементами були сформовані наступним чином	56
8.4.	Інші операційні доходи та інші операційні витрати	57
8.5.	Адміністративні витрати	57
8.6.	Витрати на збут	58

8.7.	Інші доходи і витрати	58
9.	Податок на прибуток	58
10.	Ризики	59
11.	Події після дати балансу.....	59

1. Інформація про Товариство

Найменування підприємства:	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПРОМИСЛОВА КОМПАНІЯ «ПОЖМАШИНА» (ТОВ «ПК"ПОЖМАШИНА")
Код ЄДРПОУ	33742637
Дата державної реєстрації:	19.09.2005
Місцезнаходження юридичної особи та місце ведення діяльності:	17583, Чернігівська обл., Прилуцький район, селище Ладан, вул. Миру, будинок 100 А
Напрямки діяльності:	29.20 Виробництво кузовів для автотранспортних засобів, причепів і напівпричепів (основний) 29.10 Виробництво автотранспортних засобів 45.11 Торгівля автомобілями та легковими автотранспортними засобами 45.19 Торгівля іншими автотранспортними засобами 45.20 Технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів 49.41 Вантажний автомобільний транспорт 46.73 Оптова торгівля деревиною, будівельними матеріалами та санітарно-технічним обладнанням 68.20 Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна
Керівник:	Авер'янов Олег В'ячеславович
Середня кількість працівників товариства:	526
Розподіл прибутку:	за рішенням єдиного власника
Спеціальні дозволи та ліцензії:	Дозвіл № 7424155400-11 від 12.08.2021 р. на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами (діє до 12.08.2031р.) Дозвіл на виконання робіт підвищеної небезпеки та експлуатації машин, механізмів підвищеної небезпеки № 77020-010342490-109-25 від 23.12.2025р. (діє до 23.12.2030 р) Дозвіл на виконання газонебезпечних робіт № 255.21.74 від 23.12.2021 р. (діє до 23.12.2026 р) Ліцензія на право зберігання пального (виключно для потреб власного споживання чи промислової переробки) № 25160414202400334 від 22.12.2024. (Діє до 22.12.2029 р)

Засновники Товариства:

Учасником Товариства станом на 31.12.2025 р. є громадянин України АВЕР'ЯНОВ ОЛЕГ В'ЯЧЕСЛАВОВИЧ який має 100% статутного капіталу Товариства.

Кінцевим бенефіціарними власниками юридичної особи є:

Громадянин України АВЕР'ЯНОВ ОЛЕГ В'ЯЧЕСЛАВОВИЧ, 09.10.1977 р.н., РНОКПП 2840614911, ID картка номер 001564878, орган видачі – 8030, дата оформлення – 21.02.2018. Місце проживання : м. Київ. вул. Старонаводницька, буд. 6Б, кв 328

Зміни у складі часток власників у зареєстрованому капіталі

В червні 2025 року відповідно до Акту приймання-передачі частки в Статутному капіталі №б/н від 24.06.2025р. Авер'янова Анастасія Олегівна повернула, а Авер'янов Олег В'ячеславович прийняв частку в Статутному капіталі та став одноосібним учасником товариства і володіє 100% статутного капіталу ПК «ПОЖМАШИНА»

2. Опис економічного середовища

Промислова компанія «ПОЖМАШИНА» – сучасне підприємство, яке динамічно розвивається та щороку нарощує свої потужності. ТОВ ПК «ПОЖМАШИНА» – це лідер на ринку пожежної, спеціалізованої та сільськогосподарської техніки. Товариство протягом багатьох років покращує свою продуктову лінійку, завдяки чому стало надійним партнером для служби ДСНС України та інших підприємств. Здобутки неодноразово відмічалися на міжнародних галузевих виставках.

Товариство займається проектуванням, розробкою, виробництвом і реалізацією спеціалізованої техніки. В асортименті компанії — пожежна, аварійно-рятувальна, спеціалізована техніка та обладнання, зокрема пожежні насоси, пожежно-рятувальне, пожежні ліхтарі Streamlight, плаваючі мотопомпи, пожежні вентилятори Leader та рятувальне обладнання Holmatro. Товариство також забезпечує виробництво запасних частин, виготовлення техніки за індивідуальними замовленнями і бере участь у тендерних закупівлях.

Товариство зосереджено на розвитку та вдосконаленні виробництва спеціалізованої техніки, поєднуючи локальні виробничі потужності та розширення продуктової лінійки.

Одним із основних напрямків є постійне оновлення та розширення асортименту, що здійснюється через впровадження нових моделей техніки та удосконалення вже існуючих продуктів. Це дозволяє швидко реагувати на зміни в ринкових вимогах та підтримувати конкурентоспроможність у таких сферах, як пожежно-рятувальна техніка, спеціалізовані машини.

Товариство здійснює свою діяльність на ринку виробництва пожежної та спеціалізованої техніки в Україні.

В Україні спостерігається підвищена потреба у новій техніці для рятувальних служб, комунальних підприємств та інших державних установ. Придбання нових моделей пожежних автомобілів і техніки для рятувальних робіт, зокрема, за рахунок державних тендерів, стимулює ринок.

Ринок виробництва спеціальної пожежної техніки в Україні в 2025 році перебуває в процесі адаптації до нових умов. З одного боку, спостерігається збільшення попиту на техніку через посилені вимоги до безпеки, а з іншого — проблемою галузі залишається порушення імпортерських ланцюгів постачання та складнощі з державним фінансуванням, що поглибилися в умовах воєнного стану. Повномасштабне вторгнення призвело до масових перебоїв у ланцюгах постачання комплектуючих і логістичних маршрутів, зокрема через знищення транспортної інфраструктури, підвищення вартості перевезень і страхових ризиків.

Керівництво продовжує докладати зусиль для виявлення та пом'якшення впливу на товариство, однак існують фактори, поза сферою його відомо чи контролю, зокрема тривалість та серйозність військових дій, рівень міжнародної підтримки України, а також подальші дії уряду та дипломатії.

Оцінку керівництва щодо знатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі докладно описано у Розділі 3.

3. Основи підготовки, затвердження і подання фінансової звітності

Концептуальною основою даної фінансової звітності є бухгалтерські політики та принципи, що базуються на вимогах Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі-МСФЗ).

Поняття МСФЗ включає в себе стандарти та інтерпретації, видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (далі- РМСБО).

Ця фінансова звітність підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) за принципом історичної вартості.

Перше застосування МСФЗ

Товариство вперше представляло звітність у повній відповідності за МСФЗ за 2025 рік.

Внаслідок переходу на МСФЗ змінився фінансовий стан підприємства. Узгодження активів, зобов'язань та власного капіталу станом на 01 січня 2025 року (дата переходу на МСФЗ) представлено наступним чином:

Актив	Код рядка	Сальдо станом на 31.12.2024 за П(С)БО	Трансформаційні коригування	Сальдо станом на 01.01.2025 за МСФЗ
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	768	-	768
первісна вартість	1001	6 341	-	6 341
накопичена амортизація	1002	5 573	-	5 573
Незавершені капітальні інвестиції	1005	5 045	-5 045	0
Основні засоби	1010	42 378	8 531	50 909
первісна вартість	1011	216 183	-5 296	210 887
знос	1012	173 805	-13 827	159 978
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-	-
Первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-	-
Знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-	-
Первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-	-
Накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі	1030	18 442	-	18 442
інші фінансові інвестиції	1035	-	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-	-
Гудвіл	1050	-	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-	-
Усього за розділом I	1095	66 633	3 486	70 119
II. Оборотні активи		-	-	-
Запаси	1100	348 376	-1 776	346 600
Виробничі запаси	1101	226 500	-1 776	224 724
Незавершене виробництво	1102	118 397	-	118 397
Готова продукція	1103	3 414	-	3 414
Товари	1104	65	-	65
Поточні біологічні активи	1110	-	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-	-
Векселі одержані	1120	-	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	147 666	-	147 666

Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	236 980	-41 214	195 766
з бюджетом	1135	7 815	-	7 815
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	39 058	187 762	226 820
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	491 629	-	491 585
Готівка	1166	12	-	12
Рахунки в банках	1167	491 617	-44	491 573
Витрати майбутніх періодів	1170	163	-163	0
Частка перестраховика у страхових резервах у тому числі в:	1180	-	-	-
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-	-
Інші оборотні активи	1190	210 630	-209 857	773
Усього за розділом II	1195	1 482 317	-65 292	1 417 025
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200			0
Баланс	1300	1 548 950	-61 806	1 487 144

Пасив 1	Код рядка 2	Сальдо за П(С)БО	Трансформаційні коригування	Сальдо за МСФЗ
I. Власний капітал				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	3 003	-	3 003
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-	-
Додатковий капітал	1410	7	-	7
Емісійний дохід	1411	-	-	-
Накопичені курсові різниці	1412	-	-	-
Резервний капітал	1415	-	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	1 190 782	-31 265	1 159 517
Неоплачений капітал	1425	-	-	-
Вилучений капітал	1430	-	-	-
Інші резерви	1435	-	-	-
Усього за розділом I	1495	1 193 792	-31 265	1 162 527
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	133	133
Довгострокові забезпечення	1520	4 217	-4 217	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	4 217	-4 217	0
Цільове фінансування	1525	-	-	-
Благодійна допомога	1526	-	-	-
Страхові резерви у тому числі:	1530	-	-	-
резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-	-
Призовий фонд	1540	-	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-	-
Усього за розділом II	1595	4 217	-8 301	133
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				0
Короткострокові кредити банків	1600	26 140		26 140
Векселі видані	1605			0

Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	2 141	2 141
товари, роботи, послуги	1615	15 971	-	15 971
розрахунками з бюджетом	1620	41 368	-	41 368
у тому числі з податку на прибуток	1621	39 673	-	39 673
розрахунками зі страхування	1625	1 413	-	1 413
розрахунками з оплати праці	1630	5 561	-	5 561
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	152 174	-4 760	147 414
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	1	0	1
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-	-
Поточні забезпечення	1660	0	5 749	5 749
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	108 313	-29 587	78 726
Усього за розділом III	1695	350 941	-26 457	324 484
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700			0
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800			0
Баланс	1900	1 548 950	-66 023	1 487 144

Власний капітал

Всі коригування доходів та витрат, пов'язані з переходом до МСФЗ на дату їх першого застосування, слід визнавати безпосередньо у складі нерозподіленого прибутку.

Власний капітал станом на 31.12.2023 року (тис. грн.)

ТОВ «ПК «Пожмашина»	П(С)БО	Коригув.	МСФЗ	Коментар щодо відхилення
Зареєстрований капітал	3 003	-	3 003	-
Додатковий капітал	7	-	7	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	920 545	205	920 750	-
Власний капітал (1495)	923 555	205	923 760	0

Власний капітал станом на 31.12.2024 року (тис. грн.)

ТОВ «ПК «Пожмашина»	П(С)БО	Коригув.	МСФЗ	Коментар щодо відхилення
Зареєстрований капітал	3 003	-	3 003	-
Додатковий капітал	7	-	7	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1 190 782	-26 454	1 164 328	-
Власний капітал (1495)	1 193 792	-26 454	1 167 338	0

Перелік коригувань станом на 31.12.2024 р.

№	Зміст операції	Дебет	Кредит	Сума (грн)		рядок Балансу (тис.грн.)	сума
				Дебет	Кредит		
1	Збільшення суми авансів виданих на суму витрат майбутніх періодів (Зміни в Ф1, ОСВ без змін)	3711		162 936,88		1130	163
		39		-162 936,88		1170	-163
2	Списання МНМА та нарахованого зносу зі складу основних засобів (Зміни в Ф1, ОСВ без змін)	132		16 385 985,34		1012	-16 386
			112		16 385 995,75	1011	-16 386
3	Відображення капітальних інвестицій в складі первісної вартості ОЗ (Зміни в Ф1, ОСВ без змін)	10		3 983 357,97		1011	3 983
		152		-3 983 357,97		1005	-3 984
4	Відображення придбаних МНМА в складі запасів (Зміни в Ф1, ОСВ без змін)	221		1 061 250,35		1100	1 061
		153		-1 061 250,35		1005	-1 061
5	Зменшена сума авансів отриманих на суму ПДВ (643) (Зміни в Ф1, ОСВ без змін)		6811		-4 759 904,75	1635	-4 760
		6431		-4 759 904,75		1190	-4 760
6	Зменшена сума авансів виданих на суму ПДВ (644) (Зміни в Ф1, ОСВ без змін)	3711		-27 578 692,92		1130	-27 579
			6441		-27 578 692,92	1690	-27 579
7	Актив з права оренди	118		4 811 784,00		1011	4 812
		441		22 076,94		1420	-22
			138		2 559 415,69	1012	2 559
			614		2 141 160,64	1610	2 141
			530		133 284,63	1515	133
8	Дисконтування ПФД наданих	3771		205 097 188,61		1155	205 097
			377д		17 334 975,99	1155	-17 335
		441		17 334 975,99		1420	-17 335
		685		-205 097 188,61		1190	-205 097
9	Дисконтування ПФД отриманих	685д		2 008 416,89		1690	-2 008
			441		2 008 416,89	1420	2 008
10	Нараховано резерв під знецінення запасів	441		2 717 533,19		1420	-2 718
			2011		2 290 012,79	1100(1101)	-2 290
			2211		427 520,40	1100	-428
11	Нараховано резерв під гарантійне обслуговування	441		1 531 603,03		1420	-1 532
			474		1 531 603,03	1660	1 532

12	Відображено аванси за ОЗ в складі первісної вартості ОЗ (Зміни в Ф1, ОСВ без змін)	3711		-2 294 942,58		1130	-2 295
		10		2 294 942,58		1011	2 295
13	Нараховано РОКЗ	441		11 546 617,40		1420	-11 547
			381		11 503 195,07	1130	-11 503
			382		43 422,33	1167	-44
14	Рекламна продукція (не відповідає визначенню запасів)	441		119 478,58		1420	-119
			2011		119 478,58	1100	-119

Безперервність діяльності

Фінансова звітність підготовлена на основі принципу безперервності діяльності, який передбачає, що Товариство продовжуватиме свої операції в найближчому майбутньому, а також зможе реалізувати свої активи й погасити свої зобов'язання під час звичайної діяльності.

Керівництво вважає, що Товариство має надійний доступ до джерел фінансування, достатніх для забезпечення операційної діяльності ТОВ «ПК «Пожмашина».

Фінансова звітність не містить коригувань, які б вказували на невідповідність принципу «безперервної діяльності».

Як зазначено в Розділі 2 Опис економічного середовища 24 лютого 2022 року президент росії оголосив про «спеціальну військову операцію» в Україні, що фактично означало початок навмисної, неспровокованої війни Російської федерації проти України. Російські війська негайно розпочали масштабний військовий наступ на Україну з повідомленнями про ракетні удари та вибухи у великих містах України. Президент України підписав указ No 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні. Наразі українська армія продовжує опір російським військам.

Остаточний вплив політичної та економічної кризи в Україні, в тому внаслідок агресії Російської Федерації проти України, на фінансові результати та господарську діяльність Товариства передбачити вкрай складно.

Проте Керівництво вживає низку заходів (їх перелік постійно розширюється) задля забезпечення здатності Товариства продовжувати безперервну діяльність, підтримувати достатній рівень ліквідності та платоспроможності, а саме:

- для тимчасової заміни працівників Товариства, задіяних в підрозділах територіальної оборони, призваних до Збройних Сил України або іншим чином залучених до заходів, пов'язаних із захистом України від вторгнення та ліквідацією наслідків воєнних дій - використовують внутрішню ротацію персоналу;

- здійснюється пошук ринків збуту за оптимальними логістичними маршрутами;
- ефективне використання ресурсів та зниження обсягів витрат;
- участь у державних програмах підтримки бізнесу;
- відтермінування частини поточних зобов'язань ;
- укладення додаткових угод, щодо зменшення сум нарахунків по відсоткам за кредитами та позиками.

Ідентифікація фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства, є фінансовою звітністю загального призначення, яка має на меті задовольнити потреби користувачів, згідно з їхніми інформаційними потребами. Метою фінансової звітності є надання інформації про фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства, яка є корисною для широкого кола користувачів у разі прийняття ними економічних рішень.

Формат фінансової звітності МСБО 1 «Подання фінансових звітів» не встановлює єдиного формату фінансових звітів, у стандарті наводиться перелік показників, які необхідно наводити в кожній з форм звітності та у примітках.

Для звітності з МСФЗ Товариство застосовує форми фінансової звітності розроблені самостійно, у відповідності до вимог МСБО 1, на базі форм, передбачених національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку.

Функціональна валюта і валюта представлення даних фінансової звітності.

Функціональною валютою товариства є Українська гривня, яка є національною валютою України, найкращим чином відображає економічну сутність більшості операцій, що проводяться товариством, і пов'язаних з ними обставинами, впливаючи на її діяльність.

Українська гривня є також валютою представлення фінансової звітності за Міжнародними стандартами фінансової звітності.

Усі дані фінансової звітності округлені з точністю до цілих тисяч гривень.

Рішення про затвердження фінансової звітності

Ця фінансова звітність Товариства затверджена до випуску генеральним директором 26 лютого 2026 року.

Інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується фінансова звітність, вважається календарний 2025 рік, тобто період з 01.01.2025 р. по 31.12.2025 р.

4. Суттєві положення Облікової політики

4.1. Основа формування облікових політик

Облікова політика згідно з Міжнародними стандартами фінансової звітності (далі – МСФЗ) у ТОВ «ПК «ПОЖМАШИНА» визначає сукупність єдиних методів, принципів, правил і процедур, що використовуються в товаристві для регулювання ведення бухгалтерського та податкового обліку, а також для складання та подання фінансової та податкової звітності.

Відповідно до п. 8 МСБО 8 «Основа для складання фінансової звітності» у тих випадках, коли ефект від застосування облікової політики не є суттєвим, її застосування не є обов'язковим. Проте неприйнятним є робити несуттєві відхилення від МСФЗ або залишати їх не виправленими, щоби досягти особливого подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності або грошових потоків суб'єкта господарювання.

Відповідно до п. 10 МСБО 8 «Основа для складання фінансової звітності» розроблена на підставі професійного судження. Правом виносити професійне судження наділені посадові особи, які мають право дозволу на проведення господарських операцій, що є підставою для відображення активів, капіталу, зобов'язань, грошових потоків і господарських операцій в обліку і фінансовій звітності. Перелік осіб, які наділяються правом дозволу на проведення господарських операцій, наведено у Додатку 1 до Облікової політики.

Прийнята облікова політика застосовується послідовно для аналогічних операцій, інших подій та умов, якщо тільки конкретний МСФЗ спеціально не вимагатиме або не дозволятиме використання різних облікових політик.

Зміни і доповнення до облікової політики можуть бути внесені виключно за наявності обставин, які передбачено п. 14 МСБО 8 «Основа для складання фінансової звітності» Питання, не врегульовані цією обліковою політикою, регулюються відповідно до МСФЗ та чинного законодавства України. Всі безальтернативні облікові рішення, передбачені діючими МСФЗ, застосовуються для цілей ведення бухгалтерського обліку і складання фінансової звітності у повному обсязі без будь-яких обмежень.

Облікова політика товариства розроблена та застосовується управлінським персоналом, щоб інформація була:

а) доречною для потреб користувачів з прийняття економічних рішень;

б) достовірною, в тому значенні що фінансові звіти:

–подають достовірно інформацію про фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки товариства;

–відображають економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;

- – є нейтральними, тобто вільними від упереджень;

- – є обачливими;

- – є повними в усіх суттєвих аспектах.

При розробці Облікової політики товариство враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розробки стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняття галузевої практики, якщо вони не суперечать МСФЗ. Якщо внаслідок зміни такого положення товариство приймає рішення змінити свою Облікову політику, така зміна обліковується, та інформація про це розкривається як добровільна зміна в Обліковій політиці.

Товариство обирає та застосовує свою Облікову політику послідовно для подібних операцій, категорій, інших подій або умов. Облікова політика товариства може змінюватися у разі, якщо змінюються вимоги статуту, вимоги міжнародних стандартів або якщо зміни забезпечать достовірне відображення подій або господарських операцій у фінансовій звітності товариства.

Зміною Облікової політики, зокрема, вважається:

- перехід на застосування нового принципу бухгалтерського обліку;

- зміна підходу до визнання або вимірювання господарської операції чи події в межах одного принципу бухгалтерського обліку.

Не вважається зміною Облікової політики:

- прийняття облікової політики для подій або господарських операцій, які відрізняються за змістом від попередніх подій або господарських операцій;

- прийняття нової облікової політики для подій або господарських операцій, які не відбувалися раніше або які не були суттєвими.

Облікова політика застосовується щодо подій та господарських операцій з моменту їх виникнення. Вплив зміни облікової політики на події та господарські операції минулих періодів товариство відображає у звітності шляхом:

–коригування статей власного капіталу, починаючи з найбільш раннього періоду, на який вплинула зміна;

–повторного надання порівняльної інформації щодо попередніх звітних періодів так, ніби нова політика завжди застосовувалася.

Якщо суму коригування фінансового результату попередніх періодів на початок звітного року неможливо визначити достовірно, то Облікова політика поширюється лише на події та операції, які відбуваються після її зміни.

Товариство застосовує зміни в Обліковій політиці ретроспективно чи перспективно відповідно так, як цього вимагає МСБО 8 «Основа для складання фінансової звітності»

4.2. Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, та оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів у випадках коли це передбачено МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів дозволених МСФЗ 13 «Оцінки за справедливою вартістю»

4.3. Перерахунок іноземної валюти

Функціональною валютою Товариства є українська гривня - валюта первинного економічного середовища, в якому вона працює.

Монетарні активи і зобов'язання в іноземній валюті перераховуються у функціональну валюту за офіційним обмінним курсом Національного банку України (НБУ) станом на кінець

звітнього періоду. Прибутки і збитки від курсових різниць, що виникають у результаті розрахунків за операціями і переоцінки монетарних активів та зобов'язань, визнаються у складі прибутку чи збитку.

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

4.4. Знецінення основних засобів

Керівництво проаналізувало потенційне знецінення балансової вартості основних засобів Товариства шляхом аналізу вірогідності відшкодування балансової вартості основних засобів виходячи з офіційної оцінки суми очікуваного відшкодування. Офіційна оцінка суми очікуваного відшкодування ґрунтується на загальних прогнозах на наступні роки, підготовлених Керівництвом Товариства.

На 31.12.2025 року Товариство провело тестування на предмет зменшення корисності основних засобів, збитки від зменшення корисності не були визнані станом на 31.12.2025 року.

Основні припущення являли собою оцінку керівництва щодо майбутніх тенденцій бізнесу і ґрунтувались на даних, отриманих як із зовнішніх, так і з внутрішніх джерел.

За результатами проведеного дослідження знецінення визначено не було.

4.5. Забезпечення витрат персоналу

Управлінський персонал розраховує зобов'язання з виплат працівникам після закінчення трудової діяльності (пільгові пенсії) на основі припущень, які базуються на здійсненні аналізу попередніх періодів.

Забезпечення відпусток працівників розраховують виходячи з фонду оплати праці, кількості працівників і залишку днів невикористаної відпустки кожного працівника.

4.6. Можливість відшкодування відстрочених податкових активів

Керівництво оцінює можливість відшкодування відстрочених податкових активів, аналізуючи суму майбутнього оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що відносяться на витрати і пов'язані з визнаними відстроченими податковими активами.

4.7. Запровадження нових або переглянутих стандартів та інтерпретацій

Товариство вперше представляло фінансову звітність у повній відповідності за МСФЗ за 2025 рік. При підготовці за 2025 рік фінансової звітності Товариство врахувало нові міжнародні стандарти фінансової звітності.

5. Істотні облікові судження, оцінні значення і допущення

5.1 Розкриття суджень керівництва

Підготовка фінансової звітності у відповідності до МСФЗ потребує від керівництва винесення суджень та припущень, які мають вплив на суми активів, зобов'язань та потенційних зобов'язань, які представлені у звітності на дату фінансової звітності та відображених сум доходів від реалізації товарів, робіт та послуг за звітний період.

Оцінки та судження постійно оцінюються та базуються на досвіді керівництва та інших факторах, включаючи очікування майбутніх подій, котрі припускаються достовірними у відповідності до обставин.

Таким чином, фактичні результати можуть відрізнятися від оціночних.

Нижче представлені основні припущення, що стосуються майбутнього та інших

основних джерел оцінки невизначеності на дату фінансової звітності, які несуть у собі значний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

Щодо ризиків, пов'язаних з податковим та іншим законодавством

Українське законодавство щодо оподаткування та здійснення господарської діяльності, включаючи контроль за валютними та митними операціями, продовжує розвиватися.

Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх тлумачення залежить від точки зору місцевих, обласних і центральних органів влади та інших органів державного управління. Часто точки зору різних органів на певне питання відрізняється. Керівництво вважає, що Товариство дотримувалось всіх нормативних положень, і всі передбачені законодавством податки та відрахування були нараховані та сплачені.

Водночас існує ризик того, що операції й інтерпретації, що не були поставлені під сумнів у минулому, можуть бути поставлені під сумнів державними органами влади в майбутньому, хоча цей ризик значно зменшується з плином часу.

Неможливо визначити суму непред'явлених позовів, що можуть бути пред'явлені, якщо такі взагалі існують, або ймовірність будь-якого несприятливого результату.

Щодо резерву знецінення торговельної дебіторської заборгованості

Поточна дебіторська заборгованість включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів..

Чиста реалізаційна вартість дебіторської заборгованості - сума поточної дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву сумнівних боргів.

Резерв сумнівних боргів (далі - резерв) розраховується відносно сумнівної заборгованості.

Облік резерву сумнівних боргів ведеться на рахунку 38 «Резерв сумнівних боргів». Нарахування резерву сумнівних боргів проводиться раз на рік станом на 31 грудня. Сума резерву сумнівних боргів визначається в абсолютній величині сумнівної заборгованості на індивідуальній основі на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів.

Щодо зменшення корисності не фінансових активів

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

Оцінки суми відшкодування активів базуються на оцінках керівництва, включаючи оцінки операцій у майбутньому, майбутній прибутковості активів, припущення щодо ринкових умов у майбутніх періодах, розвитку технологій, змін у законодавстві та інших факторів. Товариство оцінює ці припущення на дату балансу, тому реальні результати можуть відрізнятися від припущень. Зміни обставин, припущень та оцінок керівництва можуть спричинити збитки від зменшення економічної корисності активів у відповідних періодах.

Щодо строку корисного використання основних засобів

Товариство буде переглядати строки корисного використання основних засобів щонайменше в кінці кожного фінансового року. Якщо результат перегляду відрізняється від попередніх припущень, зміни відображаються як зміни в облікових оцінках у відповідності до МСБО 8 «Основа для складання фінансової звітності».

Ці оцінки можуть мати вплив на залишкову вартість основних засобів, відображену в звіті про фінансовий стан та амортизаційні витрати, які відображені у звіті про прибутки і збитки.

5.2 Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Операції, що не регламентовані МСФЗ відсутні.

5.3 Основні засоби

Основні засоби, у разі придбання (створення) будуть відображатися за моделлю собівартості їх придбання або будівництва (створення) за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності в разі їх наявності.

Незавершене будівництво - це вартість основних засобів, будівництво яких ще не завершено, за вирахуванням накопиченого знецінення. Сюди відноситься вартість будівельних робіт, вартість машин та обладнання та інші прямі витрати.

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

Собівартість придбання включає ціну придбання, додаткові витрати і подальші витрати за вирахуванням знижок з ціни придбання. У випадку наявності обов'язку відносно демонтажу, переміщення об'єкта, відновлення території в кінці строку корисного використання активу попередньо оцінені витрати на такі дії додаються до собівартості придбання в кореспонденції з забезпеченням. (п.16 МСБО 16)

Собівартість активу, створеного власними силами, визначається з використанням тих самих принципів, як і для придбаного активу.

Якщо частини одиниці основних засобів мають різні строки корисного використання, вони обліковуються як окремі одиниці (основні компоненти) основних засобів.

Вартість заміни частини одиниці основних засобів визнається у складі балансової вартості цієї одиниці, якщо існує вірогідність отримання Товариством економічних вигод від цієї частини у майбутньому, та якщо її вартість може бути достовірно оцінена. При цьому відбувається припинення визнання балансової вартості заміненої частини. Витрати на повсякденне обслуговування основних засобів визнаються у прибутку або збитку у тому періоді, в якому вони були понесені.

Прибуток або збиток від вибуття одиниці основних засобів визначається шляхом порівняння надходжень від вибуття з балансовою вартістю основних засобів і визнається на нетто-основі у складі інших доходів/інших витрат у прибутку або збитку.

Основні засоби не дооцінюються в разі збільшення їх справедливої вартості.

Станом на кінець кожного року керівництво оцінює наявність ознак знецінення основних засобів. Рішенням інвентаризаційної комісії підприємства визначається ступінь втрати корисності об'єктів основних засобів за групами.

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

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

У своїй господарській діяльності підприємство використовує малоцінні необоротні матеріальні активи (далі - МНМА).

Поріг суттєвості для визнання МНМА в складі основних засобів дорівнює 20 000,00 грн.

Для подальшої оцінки та амортизації МНМА, які визнаються основними засобами,

застосовуються всі положення Облікової політики, як і для основних засобів.

Орендовані активи

Оренда, за умовами якої Товариство приймає практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням активами, класифікується як фінансова оренда.

При початковому визнанні орендований актив оцінюється за приведеною вартістю мінімальних орендних платежів. Після початкового визнання актив обліковується згідно з обліковою політикою, що застосовується до цього активу. Станом на 31.12.2025 р. у ТОВ «ПК «Пожмашина» відсутні договора фінансової оренди.

Інвестиційна нерухомість

Об'єктами інвестиційної нерухомості визнаються об'єкти, які утримуються з метою отримання орендних платежів або збільшення вартості капіталу чи для досягнення обох цілей, а не для: (а) використання у виробництві чи при постачанні товарів, при наданні послуг чи для адміністративних цілей, або (б) продажу в звичайному ході діяльності, обліковуються за справедливою вартістю, яка визначається незалежною оцінкою суб'єкта оціночної діяльності. Зміна справедливої вартості відображається у складі фінансових результатів.

Оцінка інвестиційної нерухомості після визнання здійснюється за моделлю на основі собівартості.

Амортизація на об'єкти інвестиційної нерухомості нараховується за прямолінійним методом. Ліквідаційна вартість об'єктів інвестиційної нерухомості з метою нарахування амортизації рівна нулю.

Обліковується як основні засоби за допомогою моделі «собівартість-амортизація-зменшення корисності».

Якщо частина нерухомості не може бути продана або надана в оренду окремо за договором фінансової оренди, то тоді вся нерухомість класифікується в категорію інвестиційної нерухомості, тільки якщо частка нерухомості, що утримується для власних потреб товариства, становить менше ніж 10 відсотків від загальної площі нерухомості.

Знос

Нарахування амортизації основних засобів здійснюється щомісячно, протягом оцінених строків корисного використання кожного компонента одиниці основних засобів прямолінійним методом.

Знос землі не нараховується.

Витрати на амортизацію основних засобів визнаються у звіті про прибутки і збитки в тій категорії витрат, яка відповідає функції конкретних основних засобів.

Оцінені строки корисного використання на поточний та порівняльний періоди є такими:

Інвестиційна нерухомість	до 40
Будівлі	не менше 20
Споруди	не менше 15
Машини та обладнання	не менше 5 (не менше 2-х для комп'ютерної техніки)
Транспортні засоби	не менше 5
Інструменти, прилади та інвентар	не менше 4
Інші основні засоби	не менше 12
...	

Земля

Відповідно до договору №б/н від 25.10.2005р. Товариство має право користуватися

землею, на якій частково розташовані її виробничі потужності, і сплачує орендну плату за землю, яка щорічно розраховується з урахуванням загальної площі та використання землі.

Товариство також має право власності на землю, яка використовується під виробничими/адміністративними/іншими будівлями.

5.4 Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за моделлю собівартості за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення в разі їх наявності.

Одиницею обліку є окремий об'єкт нематеріальних активів. Строк корисного використання нематеріальних активів може бути або обмеженим, або невизначеним.

Нарахування амортизації нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання здійснюється прямолінійним методом протягом всього терміну використання.

Витрати на амортизацію нематеріальних активів з обмеженим строком корисного використання визнаються у звіті про прибутки і збитки в тій категорії витрат, яка відповідає функції нематеріальних активів.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисного використання не будуть амортизуватись, але тестуються на знецінення щорічно на 31 грудня окремо, а якщо це не представляється можливим – то на рівні підрозділів, що генерують грошові потоки.

5.5 Активи у стадії створення

Активи у стадії створення включають в себе витрати, безпосередньо пов'язані зі створенням основних засобів та нематеріальних активів, включаючи аванси на їх придбання. Первісна і подальша оцінка активів у стадії створення здійснюється за собівартістю понесених витрат.

Активи у стадії створення визнаються кваліфікованими активами у розумінні МСБО 23 «Витрати по позиках», якщо період їх доведення до стану, в якому вони здатні приносити економічні вигоди у заздалегідь запланованих цілях, становить не менше ніж 6 місяців з дати понесення початкових витрат.

Припинення визнання активів у стадії створення відбувається:

- на дату готовності активу приносити економічні вигоди у заздалегідь запланованих цілях з одночасним визнанням або об'єкту основних засобів, або нематеріального активу, або
- на дату встановлення невідповідності критеріям визнання або наявного знецінення з одночасним визнанням інших витрат у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід.

5.6 Запаси

Запаси оцінюються за найменшою з двох величин: собівартість та чиста вартість реалізації.

Визнання та первісну оцінку запасів здійснювати залежно від шляхів надходження запасів на підприємство: придбані за плату, виготовлені власними силами, внесені до статутного капіталу, одержані безоплатно, придбані в результаті обміну на подібні та неподібні запаси відповідно до МСБО 2 «Запаси».

Чиста вартість реалізації є оціночною вартістю реалізації в ході звичайної господарської діяльності за вирахуванням будь яких очікуваних майбутніх витрат, пов'язаних з доведенням продукції до готовності та її реалізації.

Собівартість включає в себе ціну покупки, імпорتنі мита та інші податки (за винятком тих, які згодом відшкодовуються Товариству податковими органами), а також витрати на транспортування, тимчасове зберігання запасів на проміжних складах, навантаження – розвантаження, доставки запасів на основне місце зберігання, страхування та інші витрати, які безпосередньо відносяться на придбання запасів, та які пов'язані з забезпеченням доставки запасів на основне місце зберігання.

Транспортно-заготівельні витрати розподіляються методом прямого підрахунку, а для тих випадків, коли це неможливо, методом середнього відсотку.

Оцінка вибуття запасів здійснюється за методом середньозваженої собівартості

По неліквідним і застарілим запасам із застосуванням професійного судження створюються резерви на знецінення запасів, які обліковуються як контрактиви на рахунках відповідних запасів з одночасним визнанням інших операційних витрат у звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід.

5.7. Знецінення нефінансових активів

На кожну річну звітну дату (*31 грудня*) або за результатами подій, які свідчать про очевидне зменшення корисності активів Товариство проводить оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності активів.

За наявності таких ознак або при необхідності проведення щорічного тестування Товариство визначає суми відшкодування активу. Підприємство зменшує балансову вартість активу до суми його очікуваного відшкодування, якщо і тільки якщо сума очікуваного відшкодування активу менша від його балансової вартості.

З метою оцінки вартості відшкодування при розрахунку справедливої вартості за вирахуванням витрат на реалізацію застосовуються методи, дозволені МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості», а для розрахунку цінності використання при дисконтуванні очікуваних грошових потоків, визначених за управлінськими бюджетами, застосовується ставка додаткових залучень кредитних ресурсів.

Збитки від знецінення нефінансових активів визнаються у складі інших витрат у Звіті про прибутки і збитки та інший сукупний дохід (за винятком раніше переоцінених активів, коли дооцінка була визнана у складі іншого сукупного доходу).

Нефінансові активи, які зазнали зменшення корисності, переглядаються на предмет можливого сторнування зменшення корисності щонайменше на кожну річну звітну дату.

5.8. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Товариство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання тоді, коли воно стає стороною контрактних положень щодо фінансового інструмента.

Класифікація фінансових інструментів здійснюється згідно МСФЗ «Фінансові інструменти».

5.8.1 Грошові кошти та їх еквіваленти.

Грошові кошти складаються з готівки в касі та коштів на поточних рахунках у банках.

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості.

Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого терміну погашення, наприклад, протягом не більше, ніж трьох місяців з дати придбання.

Грошові кошти з обмеженою можливістю використання – це кошти на банківських рахунках (спеціальних банківських рахунках), право яких обмежене в результаті зобов'язання Товариства використати кошти на певні заздалегідь визначені цілі.

Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводитися в національній валюті та в іноземній валюті.

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активу. Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

5.8.2 Позики та дебіторська заборгованість.

Позики та дебіторська заборгованість є непохідними фінансовими активами з установленими або обмовленими виплатами, які не котуються на активному ринку.

Дебіторська заборгованість – це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

Дебіторська заборгованість поділяється на поточну (строк погашення протягом 12 місяців з дати звітності) та довгострокову (строк погашення більше 12 місяців з дати фінансової звітності).

Визнання дебіторської заборгованості як активу здійснюється на дату набуття юридичного обов'язку отримати грошові кошти за договором.

При первісному визнанні торгова дебіторська заборгованість оцінюється за ціною угоди у сумі, при цьому застосовується спрощення практичного характеру щодо незастосування її коригувань, якщо в момент укладення угоди очікується, що період між поставкою і оплатою складе не більше 12 місяців.

Поточна поворотна фінансова допомога (та до вимоги) обліковується за собівартістю, якщо її розмір не є суттєвим, а саме не перевищує 5 % валюти балансу.

У разі, якщо її розмір є суттєвим визначається вплив зміни вартості грошей у часі. Якщо амортизована вартість поточної поворотної допомоги (розрахована з використанням методу ефективної ставки) і її собівартість мають відхилення 5 % і менше на дату балансу, поточна поворотна фінансова допомога обліковується за собівартістю . Якщо більше 5%- за амортизованою вартістю.

Дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою собівартістю відповідно до умов п. 4.1.2 МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Дебіторська заборгованість, яка не відповідає умовам п. 4.1.2 МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» оцінюється за справедливою вартістю із визнанням її змін у прибутку і збитку.

5.8.3 Інвестиції утримувані до погашення

Непохідні фінансові активи з фіксованими чи обумовленими платежами і фіксованим строком погашення, утримувані до погашення, коли Товариство твердо має намір і здатне утримувати їх до строку погашення. Після первісної оцінки інвестиції, утримувані до погашення, оцінюються за амортизованою вартістю, визначеною з використанням методу ефективної процентної ставки.

5.8.4 Фінансові активи наявні для продажу

Фінансові активи наявні для продажу є непохідними фінансовими активами, що класифікуються як наявні для продажу та не включені до фінансових активів за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку; позик і дебіторської заборгованості ; інвестицій, утримуваних до погашення.

5.8.5 Фінансові зобов'язання.

Фінансові зобов'язання Товариства обліковуються за амортизованою вартістю. Такі фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю плюс будь-які витрати, що прямо відносяться до операцій. Після початкового визнання ці фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою вартістю із застосуванням методу ефективного відсотка. Початкове визнання Товариством випущених боргових цінних паперів та субординованих зобов'язань здійснюється на дату їх виникнення. Початкове визнання усіх інших фінансових зобов'язань відбувається на дату здійснення операції, коли Товариство стає стороною договору щодо конкретного інструмента.

Інші фінансові зобов'язання включають: інші довгострокові зобов'язання, небанківські позикові кошти, кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги, кредиторську заборгованість за розрахунками з оплати праці, із страхування, інші поточні зобов'язання та поточну кредиторську заборгованість за розрахунками з учасниками.

5.8.6 Кредиторська заборгованість.

Визнання кредиторської заборгованості як зобов'язання здійснюється на дату набуття юридичного обов'язку виплатити грошові кошти за договором.

При первісному визнанні торгова кредиторська заборгованість за принципом аналогії оцінюється за ціною угоди у сумі, визначеній відповідно до вимог МСФЗ 15

«Виручка по контрактах з клієнтами», при цьому застосовується спрощення практичного характеру щодо незастосування її коригувань, якщо в момент укладення угоди очікується, що період між поставкою і оплатою складе не більше 12 місяців.

До іншої кредиторської заборгованості включається заборгованість перед бюджетом, працівниками, соціальними фондами тощо.

Аванси отримані

Аванси отримані представлені поточною кредиторською заборгованістю за одержаними авансами та обліковуються за первісно одержаними сумами, за вирахуванням ПДВ, оскільки очікується, що розрахунок за такими сумами буде здійснений шляхом постачання відповідних товарів або послуг.

5.8.7 Припинення визнання фінансових активів і зобов'язань.

Товариство припиняє визнання фінансових активів, коли (а) активи погашені або права на отримання грошових потоків від активів втратили свою чинність або (б) Товариство передала права на отримання грошових потоків від фінансових активів або уклала угоду про передачу, і при цьому (і) також передала в основному всі ризики та вигоди, пов'язані з володінням активами, або (ii) Товариство не передала та не залишила в основному всі ризики та вигоди володіння, але припинила здійснювати контроль. Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній стороні без внесення додаткових обмежень на перепродаж.

Товариство припиняє визнання фінансових зобов'язань тоді і тільки тоді, коли зобов'язання Товариства погашені, врегульовані або термін їх дії закінчився.

5.9 Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи.

Резерви під зобов'язання та відрахування – це зобов'язання нефінансового характеру із невизначеним строком або сумою. Резерви визнаються, коли Товариство має теперішнє юридичне або конструктивне зобов'язання у результаті минулих подій, та існує ймовірність того, що для погашення такого зобов'язання потрібно буде вилучити ресурси, а суму цього зобов'язання можна визначити з достатнім рівнем точності.

Резерви оцінюються за приведеною вартістю витрат, що, як очікується, будуть потрібними для погашення зобов'язання, із використанням ставки до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризиків, пов'язаних із цим зобов'язанням.

Визнання, оцінка, представлення та розкриття інформації щодо резервів, умовних зобов'язань і умовних активів здійснюється відповідно до вимог МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи», МСБО 19 «Виплати працівникам», МСБО 16

«Основні засоби».

Забезпечення, які формуються Товариством, включають:

- забезпечення витрат на оплату відпусток працівникам (з урахуванням вимог МСБО 19 «Виплати працівникам»)
- забезпечення на гарантійні ремонти

Якщо Товариство очікує, що резерв буде відшкодовано, наприклад, відповідно до договору страхування, сума відшкодування визнається окремим активом і лише у випадку, якщо відшкодування значною мірою гарантоване.

Інвентаризація всіх забезпечень здійснюється на річну звітну дату.

5.10 Винагороди працівникам.

Витрати на заробітну плату, внески до Пенсійного фонду України, оплачувані річні відпустки та лікарняні, а також премії нараховуються у тому році, в якому відповідні послуги надавались працівниками Товариства.

5.11 Оренда.

Визнання, оцінка, представлення та розкриття операцій, активів і зобов'язань з оренди здійснюється у відповідності до вимог МСФЗ 16 «Оренда».

У разі невідповідності договору оренди вимогам МСФЗ 16 «Оренда» на дату укладання, перегляд ознак його відповідності здійснюється на кожну звітну (проміжну та річну) дату або при виникненні обставин, що підтверджують відносини оренди.

Об'єктом обліку в операціях оренди є окремий договір оренди (портфельний облік не застосовується).

МСФЗ 16 «Оренда» підлягає застосуванню за довгостроковими договорами оренди. Відповідно до п.23 та 26 МСФЗ 16 на дату укладання таких договорів та п. В8 МСФЗ 16 на дату першого застосування стандарту (при виборі кумулятивного підходу) Підприємство визнає:

- орендне зобов'язання за теперішньою вартістю не сплачених орендних платежів, продисконтоване з використанням ставки додаткових запозичень орендаря на дату першого застосування;
- актив з права користування, що дорівнює орендному зобов'язанню, скоригованому на суму будь-яких сплачених авансом або нарахованих орендних платежів, пов'язаних з цією орендою, протестованому на зменшення корисності за МСБО 36.

Після первісного визнання у сумі теперішньої вартості орендних платежів, які ще не здійснені на дату визнання, оцінка активу у вигляді права оренди здійснюється за первісною вартістю, крім виключень, передбачених МСФЗ 16 «Оренда».

Активи у вигляді прав оренди відображаються у звіті про фінансовий стан у складі тих статей, до яких відноситься базовий актив.

Зобов'язання за договорами оренди відображаються у звіті про фінансовий стан у складі інших довгострокових і поточних зобов'язань.

Якщо підприємство є орендодавцем, при класифікація оренди в якості фінансової або операційної використовуються вимоги п.63-64 IFRS 16 «Оренда».

Оренда, за умовами якої Товариство приймає практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням активами, класифікується як фінансова оренда.

У випадках, коли Товариство виступає орендарем в рамках оренди, за якою всі ризики та вигоди, притаманні володінню активом, не передаються орендодавцем Товариства, загальна сума орендних платежів відноситься на прибуток чи збиток за рік рівними частинами протягом строку оренди.

ТОВ «ПК «Пожмашина» надавало об'єкти в оренду відповідно до договорів:

№ п/п	Дата Договору	№ Договору	Предмет
-------	---------------	------------	---------

ТОВ "Сінегрі" код ЄДРПОУ 40848587

1	01.09.2020	46/09/20	оренда обладнання та транспортних засобів
2	01.08.2018	04/087/18	оренда транспортних засобів

ТОВ "Універсальні Бізнес Машини" код ЄДРПОУ 45136856

1	01.08.2024	01/08/24	оренда обладнання та транспортних засобів
2	26.09.2025	26092025ПМ	оренда транспортних засобів

ТОВ "Еґрітек" код ЄДРПОУ 41072621

1	01.10.2022	01/10/2022	оренда обладнання
2	15.07.2022	15/07	суборенда приміщення
3	01.07.2024	01/07/24-ПМ/ЕГР	суборенда приміщення
4	03.07.2023	0307/2023	оренда транспортних засобів
5	02.10.2023	0210/2023	оренда транспортних засобів

ТОВ "Завод Спец Машин" код ЄДРПОУ 45128940

1	01.05.2025	01/05/25-ОРЕНДА/ЗСМ/ПМ	оренда обладнання
2	01.03.2025	01/03/25-ПМ/ЗСМ	суборенда приміщення

ТОВ «ПК «Пожмашина» є орендарем відповідно до договорів :

№ п/п	Дата Договору	№ Договору	Предмет
-------	---------------	------------	---------

ТОВ "А ГРУП ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ» код ЄДРПОУ 38254077

1	02.05.2022	№02/05/22	Оренда нерухомості
2	04.01.2022	59/ЮВ/21	Оренда транспортних засобів

ТОВ "АВ Індастріал Груп» код ЄДРПОУ 41162180

1	29.02.2024	290224-ОН	Оренда нерухомості
---	------------	-----------	--------------------

ТОВ « ЗАВОД КОМУНАЛЬНОГО ТРАНСПОРТУ ЗАТ» код ЄДРПОУ 32483661

1	01.07.2024	01/07/24-гк	Оренда нерухомості
2	15.04.2022	04-01/22	Оренда нерухомості

ТОВ "Еґрітек" код ЄДРПОУ 41072621

1	01.11.2025	011125	Оренда стапелів
2	01.06.2025	010625-ЕГР/ПМ	Суборенда приміщення

5.12 Доходи та витрати

Визнання, оцінка, представлення та розкриття виручки здійснюється у відповідності до вимог МСФЗ 15 «Виручка по контрактах з клієнтами».

Виручка класифікується за наступними групами:

- *Дохід від реалізації готової продукції*
- *Дохід від реалізації товарів*
- *Дохід від реалізації робіт та послуг.*

Під контрактом розуміється угода між двома або більше сторонами, яке породжує

права та обов'язки, які є юридично обов'язковими, яка необов'язково має юридичну форму договору.

Перегляд оцінки угод, не визнаних контрактами на попередні дати внаслідок невідповідності критеріям визнання, на предмет їх визнання здійснюється щонайменше на кожну проміжну звітну дату або за наявності очевидних подій, що свідчать про відповідність критеріям визнання.

Товариство визнає дохід від звичайної діяльності, коли (або у міру того, як) суб'єкт господарювання задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

З метою визнання виручки прогресивно, у випадках дозволених МСФЗ 15 «Виручка по контрактах з клієнтами» (п. 38-46), застосовується метод результатів, зокрема, аналіз виконання, завершеного на сьогоднішній день, оцінки досягнутих результатів, здійснені етапи, час, що минув, та кількість виготовлених чи переданих одиниць.

Витрати обліковуються за методом нарахування. Собівартість реалізованої продукції включає закупівельні ціни, транспортні витрати, комісійні, пов'язані з договорами поставки, та інші відповідні витрати.

За функцією операційні витрати класифікуються за наступними групами:

- *собівартість реалізованої продукції;*
- *адміністративні витрати;*
- *витрати на збут;*
- *інші операційні витрати.*

Доходи та витрати, пов'язані з однією операцією, визнаються одночасно згідно з § 19 МСБО 1, згідно підходу відповідності доходів та витрат.

Для підготовки фінансової звітності згідно з МСФЗ враховується, в першу чергу, перехід ризиків володіння від продавця до покупця і можливість Товариства контролювати актив.

Витрати визнаються у звітності в момент визнання доходу.

Фінансові доходи та витрати

Фінансові доходи та витрати включають процентні витрати за позиковими коштами, процентні витрати за довгостроковими зобов'язаннями за виплатами працівникам, амортизацію дисконту по довгостроковій кредиторській заборгованості, процентні доходи від інвестованих коштів та прибутки і збитки від курсової різниці за депозитами та позиковими коштами.

Всі процентні та інші витрати за позиковими коштами відносяться на витрати із використанням методу ефективної процентної ставки. Процентні доходи визнаються за принципом нарахування з урахуванням ефективної доходності активу.

Інші доходи

Інші доходи визнаються у складі доходів, що не пов'язані з основною діяльністю Товариства.

5.13 Податки

5.13.1 Податок на прибуток

Податки на прибуток відображені у фінансовій звітності відповідно до законодавства, яке було чинним або практично набуло чинності станом на кінець звітного періоду. Витрати з податку на прибуток включають поточний податок та відстрочений податок і відображаються у складі прибутку чи збитку за рік, крім випадків, коли вони відносяться до операцій, визнаних у складі іншого сукупного доходу чи безпосередньо у складі капіталу, в тому ж чи іншому періоді.

Поточний податок – це сума, що, як очікується, має бути сплачена податковим органам або ними відшкодована стосовно оподатковуваного прибутку чи збитку за поточний та

попередні періоди. Оподатковувані прибутки та збитки базуються на оціночних розрахунках, якщо фінансова звітність затверджується до випуску до моменту подання відповідних податкових декларацій. Інші податки, за винятком податку на прибуток, обліковуються у складі операційних витрат.

Відстрочений податок на прибуток розраховується за методом балансових зобов'язань відносно податкових збитків та тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їхньою балансовою вартістю для цілей фінансової звітності. Відповідно до виключення при початковому визнанні, відстрочений податок не визнається для тимчасових різниць, що виникають при початковому визнанні активу або зобов'язання у результаті операції, яка не є об'єднанням компаній і яка не впливає на фінансовий результат або оподатковуваний прибуток.

Суми відстрочених податків визначаються із використанням ставок оподаткування, які були введені в дію або практично були введені в дію станом на кінець звітного періоду і які, як очікується, застосовуватимуться у періоді, коли будуть сторновані тимчасові різниці або зараховані перенесені податкові збитки.

Відстрочені податкові активи по тимчасових різницях, що зменшують оподатковувану базу, та перенесені податкові збитки відображаються лише тією мірою, в якій існує імовірність отримання оподаткованого прибутку, відносно якого можна буде реалізувати тимчасові різниці.

Податковий Кодекс України (п.140.4.2) дозволяє платникам зменшувати фінансовий результат до оподаткування на суму від'ємного значення об'єкта оподаткування минулих податкових (звітних) років. При цьому п.34 МСБО 12 «Податки на прибуток» вимагає визнавати відстрочений податковий актив для перенесення на наступні періоди невикористаних податкових збитків, **якщо є ймовірною наявність майбутнього оподаткованого прибутку, за рахунок якого можна використати невикористані податкові збитки**. Відстрочений податковий актив за сумою збитку не визнавався, оскільки були відсутні переконливі свідчення того, що в майбутньому буде отримано достатній оподатковуваний прибуток.

5.13.2 Податок на додану вартість

ПДВ стягується за двома ставками: 20% при продажу на внутрішньому ринку та імпорту товарів, робіт чи послуг та 0% при експорті товарів чи наданні послуг. Зобов'язання платника ПДВ дорівнює загальній сумі ПДВ, акумульованій за звітний період, і виникає на дату відвантаження товарів клієнту чи на дату отримання оплати від клієнта, залежно від того, що відбувається раніше. Кредит з ПДВ – це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з ПДВ за звітний період.

6 Розрахунки та операції з пов'язаними сторонами.

У ході своєї звичайної діяльності Товариство має операції з пов'язаними сторонами. Сторони вважаються пов'язаними у тому випадку, коли одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснює суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень.

Пов'язані особи:

ТОВ «АВ Індастріал Груп» ЄДРПОУ 41162180, - кінцевий бенефіціар Авер'янов Олег В'ячеславович (100%) Господарські операції за 2025 рік – оренда приміщень, отримання послуг.

ТОВ «ІК «А Груп» ЄДРПОУ 38259913, - кінцевий бенефіціар Авер'янов Олег В'ячеславович (100%) Господарські операції за 2025 рік – оренда приміщень та транспортних засобів.

ТОВ «АО Інвест» ЄДРПОУ 37632505, - кінцевий бенефіціар Авер'янов Олег В'ячеславович

(100%) Господарські операції за 2025 рік не проводились.

ТОВ «Сінеґрі» ЄДРПОУ 40848587, - кінцевий бенефіціар Авер'янов Олег В'ячеславович (100%) Господарські операції за 2025 рік – оренда обладнання та транспортних засобів

ТОВ «Центр Безпеки Тайфун» ЄДРПОУ 40289127, - кінцевий бенефіціар Авер'янов Олег В'ячеславович (60%) Господарські операції за 2025 рік не проводились.

ТОВ «Ліга II» ЄДРПОУ 35315037,- кінцевий бенефіціар Авер'янов Олег В'ячеславович (100%) Господарські операції за 2025 рік не проводились.

СГВК «Блистівський» ЄДРПОУ 30924907, - кінцевий бенефіціар Авер'янов Олег В'ячеславович (25%) Господарські операції за 2025 рік не проводились.

ТОВ «Прогрес» ЄДРПОУ 03795106, - кінцевий бенефіціар Авер'янов Олег В'ячеславович (100%) Господарські операції за 2025 рік не проводились.

ТОВ "УБМ" ЄДРПОУ 45136856, - кінцевий бенефіціар Авер'янов Олег В'ячеславович (70%) Господарські операції за 2025 рік – оренда обладнання та транспортних засобів, реалізація товарів, надання поворотної фінансової допомоги.

ТОВ "ЗСМ" ЄДРПОУ 45128940 - кінцевий бенефіціар Авер'янов Олег В'ячеславович (51%) Господарські операції за 2025 рік – оренда обладнання та транспортних засобів, реалізація товарів, надання поворотної фінансової допомоги.

ПАТ "ЗНВКІФ "АЛЬТАІР СТАНДАРТ" ЄДРПОУ 38735850 - кінцевий бенефіціар Авер'янов Олег В'ячеславович (3,17%) Господарські операції за 2025 рік не проводились.

ТОВ ЕГРІТЕК ПОЛЬСКА» код ЄДРПОУ 525618854/525960819, кінцевий бенефіціар Авер'янов Олег В'ячеславович (100%) Господарські операції за 2025 рік не проводились.

Дебіторська заборгованість по позикам (грн):

Контрагенти/ Договори	на 01.01.2024	на 31.12.2024	на 31.12.2025
А ГРУП ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ ТОВ	-	922 924.16	-
Договір №01/800/23 від 18.01.2023р	-	922 924.16	-
АВ Індастріал Груп ТОВ	-	44 385 402.30	-
Договір №05/800/23 від 21.04.2023р	-	24 385 402.30	-
Договір ПФД №24/12/2024 від 24.12.2024р.	-	20 000 000.00	-
АО ІНВЕСТ, ТОВ	-	626 000.00	626 000.00
договір №03-800-24 від 11.04.2024	-	626 000.00	626 000.00
Грант Альянс ТОВ	-	2 370 030.08	-
Договір №11/800/23 від 25.08.2023р	-	2 370 030.08	-
ЕГРІТЕК ТД ТОВ	-	93 871 803.58	120 734 110.11
1/270625ПМЕГР від 27.06.2025 договір тимчасової п	-	-	23 040 000.00

1/181125ПМЕГР-ШСІ від 18.11.2025 договір тимчасово	-	-	119 998.50
1/201125ПМЕГР-ФІН26Р від 20.11.2025 договір тимчас	-	-	17 536 854.47
1/241024ПМЕГР від 24.10.2024 договір тимчасової по	-	66 356 600.00	41 359 965.00
Генеральний договір про надання гарантій №КІЕ-Г-80	-	-	8 853 000.00
договір № КІЕ-ГЛ-18358/КЛ-1 від 15.07.2022	25 093 708.79	-	25 093 708.79
договір № КІЕ-КЛ-18025 від 10.06.2022	4 664 368,11	-	4 664 368.11
Договір банківської гарантії № КІЕГ287470330 від 2	66 215,24	-	66 215.24
Договір тимчасової поворотної фінансової допомоги	-	2 750 000.00	-
Договір №09/800/23 від 30.06.2023р	-	24 765 203.58	-
ЗАВОД СПЕЦМАШИН ТОВ	-	282 249.85	209 784 681.51
Договір №04-800-25 від 17.02.2025 (тимчасової пово	-	-	77 000 000.00
Договір №07-800-25 від 06.03.2025 (тимчасової пово	-	-	33 700 000.00
Договір №10-800-25 від 17.04.2025 (тимчасової пово	-	-	69 452 431.66
Договір №12-800-24 від 15.11.2024 (тимчасової пово	-	282 249.85	282 249.85
Договір №25/08/25ПМ-ЗСМ від 25.08.2025 (тимчасової	-	-	24 500 000.00
Договір позики №11/11/25ПМ- ЗСМ від 11.11.2025 (тим	-	-	4 850 000.00
Ліга II ТОВ	-	544 050.00	544 050.00
Договір №23/800/23 від 19.12.2023р.	-	544 050.00	544 050.00
Тепличне ПП	-	-	1 000 000.00
Договір позики №12-800-25 від 31.10.2025р.	-	-	1 000 000.00
ТРАНСБУД-С ТОВ	-	230 360.00	-
договір № 04/021/17 ФД від 04.08.17	-	230 360.00	-
УНІВЕРСАЛЬНІ БІЗНЕС МАШИНИ	-	62 638 778.64	125 392 622.12
Договір №02-04/10-23ПМ-УБМ від 04.10.2023р	-	14 500 000.00	6 930 625.71

Договір позики №01-08/08-24ПМ-УБМ від 08.08.2024р.	-	12 635 976.14	4 879 914.87
Договір №04/10-23ПМ-УБМ від 04.10.2023р	-	7 700 000.00	-
Договір позики №01-09/08-24ПМ-УБМ від 09.08.2024р.	-	26 188 987.50	19 594 967.50
Договір позики №01-14/04-25ПМ-УБМ від 14.04.2025р.	-	-	10 113 300.72
Договір позики №01-15/04-25ПМ-УБМ від 15.04.2025р.	-	-	5 608 975.00
Договір позики №01-18/12-24ПМ-УБМ від 18.12.2024р.	-	1 613 815.00	15 221 835.48
Договір позики №01-27/01-25ПМ-УБМ від 27.01.2025р.	-	-	34 639 991.50
Договір позики №01/09/25ПМ-УБМ-К від 01.09.2025р.	-	-	24 000.00
Договір позики №08/22/25ПМ-УБМ від 22.08.2025р.	-	-	3 411 026.42
Договір позики №08/25/25ПМ-УБМ від 25.08.2025р.	-	-	15 000 000.00
Договір позики №08/28/25ПМ-УБМ-К від 28.08.2025р.	-	-	3 750 000.00
Договір позики №28-1/10-25ПМ-УБМ від 28.10.2025р.	-	-	1 937 836.60
Договір позики №30-1/10-25ПМ-УБМ від 30.10.2025р.	-	-	4 280 148.32
Разом	29 824 292,14	205 871 598.61	458 081 463.74

Кредиторська заборгованість по позикам:

Контрагенти/ Договори	на 01.01.2024	На 31.12.2024	На 31.12.2025
Авер'янов Олег Вячеславович	-	37 885 000	-
Договір ФД №01-800-24 від 10.12.2024р.	-	37 885 000	-
Грант Альянс ТОВ	34 321 994,61	34 321 994,61	36 282 939,51
Договір №06-0111/19 від 01.11.2019 р.	29 022 295,31	29 022 295,31	28 813 210,13
Договір відступлення права вимоги від 10.06.2020 р	7 669 729,38	7 669 729,38	7 469 729,38
Разом	34 321 994,61	72 206 994,61	36 282 939,51

Дивіденди, нараховані та виплачені засновнику Товариства

В тисячах гривень	2023 рік	2024 рік	2025 рік
Генеральний директор ТОВ «ПК «Пожмашина» Авер'янов Олег В'ячеславович	-	102 318,1	86 155,6

7 Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у звітності**7.1. Основні засоби**

В рядку 1010 «Основні засоби» Звіту про фінансовий стан Товариства станом на 01.01.2024 р. відображені основні засоби, балансова вартість яких становить 56 885 тис. грн., (первісна вартість – 209 679 тис. грн., знос – 152 794 тис. грн.) .

За рік, що закінчується 31.12.2024 року відбулись наступні зміни у складі основних засобів:

Групи основних засобів	Код ряд- ка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корис- ності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
					первісна (пере- оцінена) вартість	знос	первіс- ної (пе- реоці- неної) вартості	зносу							первісна (пере- оцінена) вартість	знос	одержані за фінан- совою орендою	
		первісна	знос								первісна	знос	первісна	знос			первісна	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	1 082	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 082	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	11 781	3 169	104	-	-	-	-	731	-	-	-	11 885	3 900	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	158 744	114 802	3 699	-	-	4 281	3 949	20 348	-	-	-	158 161	131 201	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	16 469	15 342	3 209	-	-	-	-	792	-	-	-	19 678	16 134	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	8 065	5 942	1 387	-	-	460	460	703	-	-	-	8 991	6 185	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	204	204	-	-	-	-	-	-	-	-	-	204	204	-	-	-	-
Малочінні необоротні матеріальні активи	200	13 335	13 328	3 063	-	-	216	216	3 063	-	-	-	16 182	16 175	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	209 679	152 787	11 461	-	-	4 958	4 626	25 637	-	-	-	216 183	173 798	-	-	-	-

В рядку 1010 «Основні засоби» Звіту про фінансовий стан Товариства станом на 31.12.2024 р. відображені основні засоби, балансова вартість яких становить 58 995 тис. грн., (первісна вартість (включає вартість капітальних інвестицій 995 тис.грн. та аванси видані за основні засоби в сумі 1 115) – 198 249 тис. грн., знос – 139 254 тис. грн.) .

За рік, що закінчується 31.12.2025 року відбулись наступні зміни у складі основних засобів:

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
					первісна (переоцінена) вартість	зносу	первісна (переоцінена) вартість	зносу							одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду	
		первісна (переоцінена) вартість	зносу								первісна (переоцінена) вартість	зносу	первісна (переоцінена) вартість	зносу	первісна (переоцінена) вартість	зносу		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	1082	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1082	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	11782	2968	104	-	-	-	-	836	-	-	-	11886	3804	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	158720	113168	3699	-	-	4281	3949	20243	-	-	-	158138	129462	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	16469	15332	3209	-	-	-	-	792	-	-	-	19678	16124	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	8086	7786	1387	-	-	460	460	703	-	-	-	9013	8029	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	13540	13540	3063	-	-	217	217	3063	-	-	-	16386	16386	-	-	-	-
Разом	260	209679	152794	11462	-	-	4958	4626	25637	-	-	-	216183	173805	-	-	-	-

В рядку 1010 «Основні засоби» Звіту про фінансовий стан Товариства станом на 31.12.2025 р. відображені основні засоби, балансова вартість яких становить 161 870 тис. грн., (первісна вартість - 210 887 тис. грн., в тому числі вартість капітальних інвестицій 3 984, аванси, видані за основні засоби 2 295 та актив з права оренди 4 812, знос – 159 978 тис. грн.)

За рік, що закінчується 31.12.2025 року відбулись наступні зміни у складі основних засобів:

Розділ 8. Наявність і рух необоротних активів, амортизація

(тис.грн у цілих числах)

Види активів	Код рядка	Первісна (переоцінена) вартість на початок року (рахунки 10, 11, 12, 15, 16)	Переоцінка (дооцінка+, уцінка -) первісної (переоціненої) вартості (рахунки 10, 11, 12, 16)	Вартість активів, що надійшли за рік (рахунки 10, 11, 12, 15, 16)	Із гр.3- вартість уведених у дію нових активів (гр.4<=гр.3)	Вартість активів, що вибули за рік (рахунки 10, 11, 12, 15, 16)	У тому числі вартість активів, що вибули за рік унаслідок		
							продажу	ліквідації	із гр.7 - унаслідок небезпечних подій (гр.8<=гр.7)
А	Б	1	2	3	4	5	6	7	8
Усього вартість необоротних активів ((сума ряд.1100, 1300) гр.1-13)	1000	222 524	128 563	21 628	311	10 232	-	7 887	-
Матеріальні активи ((сума ряд.1110, 1120, 1130, 1140, 1150, 1160, 1161, 1170, 1180, 1190, 1200) гр.1-13) житлові будинки нежитлові будівлі інженерні споруди машини, обладнання та інвентар транспортні засоби земельні ділянки (гр.11 = гр.1); (гр.12 = гр.10) поліпшення земель довгострокові біологічні активи рослинництва довгострокові біологічні активи тваринництва інші матеріальні активи інвестиційна нерухомість	1100	216 183	128 563	21 317	-	7 887	-	7 887	-
	1110	-	-	-	-	-	-	-	-
	1120	11 885	39 840	7 762	-	346	-	346	-
	1130	-	-	-	-	-	-	-	-
	1140	167 152	60 825	12 881	-	5 035	-	5 035	-
	1150	19 678	21 632	-	-	-	-	-	-
	1160	1 082	6 266	-	X	-	-	X	X
	1161	-	-	-	-	-	-	-	-
	1170	-	-	-	-	-	-	-	-
	1180	-	-	-	-	-	-	-	-
	1190	16 386	-	674	-	2 506	-	2 506	-
	1200	-	-	-	-	-	-	-	-
Нематеріальні активи	1300	6 341	-	311	311	2 345	-	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1400	5 045	X	-	X	-	-	-	-
Необоротні активи, утримувані для продажу (гр.11 = гр.1); (гр.12 = гр.10)	1500	-	-	-	-	-	-	-	-

Види активів	Код рядка	Інші зміни вартості активів за рік (+/-) (рахунки 10, 11, 12, 15, 16)	Первісна (переоцінена) вартість на кінець року (гр.10 = гр.1 + гр.2 + + гр.3 - гр.5 + гр.9) (рахунки 10, 11, 12, 15, 16)	Залишкова вартість на початок року (рахунки 10, 11, 12, 16)	Залишкова вартість на кінець року (рахунки 10, 11, 12, 16)	Нараховано амортизації за рік (рахунок 13)
А	Б	9	10	11	12	13
Усього вартість необоротних активів ((сума ряд.1100, 1300) гр.1-13)	1000	-	362 483	43 146	144 726	18 866
Матеріальні активи ((сума ряд.1110, 1120, 1130, 1140, 1150, 1160, 1161, 1170, 1180, 1190, 1200) гр.1-13) житлові будинки нежитлові будівлі інженерні споруди машини, обладнання та інвентар транспортні засоби земельні ділянки (гр.11 = гр.1); (гр.12 = гр.10) поліпшення земель довгострокові біологічні активи рослинництва довгострокові біологічні активи тваринництва інші матеріальні активи інвестиційна нерухомість	1100	-	358 176	42 378	144 412	17 965
	1110	-	-	-	-	-
	1120	-	59 141	8 082	37 352	1 271
	1130	-	-	-	-	-
	1140	-	235 823	29 660	82 910	13 673
	1150	-	41 310	3 554	16 802	2 347
	1160	-	7 348	1 082	7 348	X
	1161	-	-	-	-	-
	1170	-	-	-	-	-
	1180	-	-	-	-	-
	1190	-	14 554	-	-	674
	1200	-	-	-	-	-
Нематеріальні активи	1300	-	4 307	768	314	901
Незавершені капітальні інвестиції	1400	-	5 045	X	X	X
Необоротні активи, утримувані для продажу (гр.11 = гр.1); (гр.12 = гр.10)	1500	-	-	-	-	X

Підприємством проведено оцінку майна, в т.ч.:

- Будівель станом на 10.10.2025 року – сума дооцінки склала 22 889 384,33 грн;
- Земельної ділянки станом на 01.11.2025 року – сума дооцінки склала 6 266 097,00 грн;
- Транспортних засобів на 01.11.2025 року – сума дооцінки склала 15 642 658,02 грн;
- Обладнання станом на 20.12.2025 року – сума дооцінки 56 007 076,39 грн.

Товариство має у власності землю, на якій розташовані її виробничі потужності, і сплачує плату за землю.

Станом на 31 грудня 2025 у Товариства є в наявності основні засоби, надані у заставу як забезпечення позикових коштів:

Будівлі ПІВДЕННИЙ

Підприємство	Найменування об'єкта, серійний №, інвентарний №, марка, модель, № техпаспорту	Кількість (шт., кв. м)	Територія страхування	1 Страхова сума, грн,	2 Франшиза (безумовна)	Страховий тариф, %	Страховий платіж, грн.
ТОВ "ПК ПОЖМАШИНА" № 023мп5н від 10.02.2025 (№AGS2024-01421)	Нежитлова будівля, твердопаливна модульна котельня ТМ-500, реєстраційний номер майна 1899261874241, номер документу 409552712 від 06.02.2025	48,8 кв.м	Чернігівська обл., Прилуцький р-н., сщ. Ладан, вул.Миру, 100А	57,989.18	-	0.12	69.59
	Нежитлова будівля, будівля цеху №13 (побутове приміщення, склад механізацій), реєстраційний номер майна 271228874241, номер документу 409552712 від 06.02.2025 р.	1898,8 кв.м		5,346,366.78	-	0.12	6415.64
	Нежитлова будівля, будівля транспортної підстанції на майданчику №2 реєстраційний номер майна 271381874241, номер документу 409552712 від 06.02.2025 р.	112,3 кв.м.		250,391.71		0.12	300.47

	нежитлова будівля, будівля учбового класу цеху №4 реєстраційни номер 271098074241 номер документу 409552712 від 06.02.2025 р.	149,3 кв.м		424,154.94	-	0.12	508.98
	нежитлова будівля, будівля акумуляторної реєстраційни номер 271353374241 номер документу 409552712 від 06.02.2025 р.	100,3 кв.м		165,932.71	-	0.12	199.12
	нежитлова будівля, будівля цеху №15 реєстраційни номер 271277174241 номер документу 409552712 від 06.02.2025 р.	647,3 кв.м		1,037,940.53	-	0.12	1245.53
	нежитлова будівля, будівля побутових приміщень цеху №15 номер документу 409552712 від 06.02.2025 р. реєстраційни номер 271163574241	343,4 кв.м		983,702.21	-	0.12	1180.44
	нежитлова будівля, будівля цеху №4 реєстраційни номер 2714736742411 номер документу 409552712 від 06.02.2025р.	3763,0 кв.м		12,901,622.17	-	0.12	15481.95
	нежитлова будівля, будівля заготівельного відділення цеху №4 реєстраційни номер 271321474241 06.02.2025 р.	295.2 кв.м		679,442.33	-	0.12	815.33
	нежитлова будівля, будівля цеху №12 з прибудовою реєстраційни номер 271409574241 номер документу 409552712 від 06.02.2025 р.	2824.5 кв.м		6,818,590.27	-	0.12	8182.31
	нежитлова будівля будівля цеху №7(цех сталюого литва) (Проммайданчик №2) реєстраційни номер 271218474241 номер документу 409552712 від 06.02.2025 р.	1074.7 кв.м		2,489,676.37	-	0.12	2987.61
	нежитлова будівля, будівля для прання та ремонту спецодягу реєстраційни			193,133.35	-	0.12	231.76

	номер 271214574241 номер документу 409552712 від						
	Земельна ділянка номер документу 409552712 від 06.02.2025 р. Витяг з Державного земельного кадастру про земельну ділянку НВ-9921967112025 Кадастровий номер: 7424155400:01:002:0183	3.621 га	Чернігівська обл., Прилуцький р-н., сщ. Ладан, вул. Миру, земельна ділянка 100-а	5,100,902.70	-	0.05	2550.45
				36,449,845.25			

Транспорт ПУМБ

Підприємство	№	Марка (модель)	Реєстраційний номер	Свідоцтво про реєстрацію ТЗ (серія, номер)	Номер кузова (шасі)	Страхові позики, згідно з п. 23.2 Договору	Умови виплати страхового відшкодування згідно з п. 27.13 Договору	Страхова сума, грн.	Страховий тариф, %	Страховий платіж, грн.	Франшиза
ТОВ "ПК Пожмашина" №122Га5н від 16.06.2025 (№КІЕ-ГЛ-18358)	1	ПА34234	СВ6102ВІ	СХМ678388	Х1М4234N0H000362	п. 23.2	На базі СТО за вибором Страховика	864,502.00	1.72%	15448.66	Викрадення -5,0%
											Збитки внаслідок ДТП-1%
											Збитки внаслідок інших подій-1%
	2	CitroenJumper	СВ9506ВН	СХК437941	VF7YDTMFC12C64588	п. 23.2	На базі СТО за вибором Страховика	373,682.00	2.06%	8127.32	Викрадення -5,0%
											Збитки внаслідок ДТП-1%
											Збитки внаслідок інших подій-1%
	3	MAN TGS	СВ9525ВН	СХМ003863	WMA06WZZXHP087446	п. 23.2	На базі СТО за вибором Страховика	1,336,680.00	2.06%	27472.47	Викрадення -5,0%
											Збитки внаслідок ДТП-1%
											Збитки внаслідок інших подій-

											1%
4	Hyundai Accent	CB9328BH	CXO937884	Z94CT41CAH R559141	п. 23.2	На базі СТО за вибором Страховика	234,201.00	3.80%	8948.54	Викрадення -5,0%	
										Збитки внаслідок ДТП-1%	
										Збитки внаслідок інших подій- 1%	
5	Hyundai Accent	CB9183BH	CXO9 37799	Z94CT41CAHR 559268	п. 23.2	На базі СТО за вибором Страховика	246,528.00	3.80%	8482.47	Викрадення -5,0%	
										Збитки внаслідок ДТП-1%	
										Збитки внаслідок інших подій- 1%	
6	Hyundai Accent	CB5924BI	CXM 56223	Z94K241BAJR0 32316	п. 23.2	На базі СТО за вибором Страховика	255,243.00	3.80%	8797.56	Викрадення -5,0%	
										Збитки внаслідок ДТП-1%	
										Збитки внаслідок інших подій- 1%	
7	Hyundai Accent	CB5923BI	CXM 56322 2	Z94K241BAJR0 32315	п. 23.2	На базі СТО за вибором Страховика	249,633.00	3.80%	8609.36	Викрадення -5,0%	
										Збитки внаслідок ДТП-1%	
										Збитки внаслідок інших подій- 1%	
7	Hyundai Accent	CB9308BH	CXO9 37842	Z94K241BAJR0 32315	п. 23.2	На базі СТО за вибором Страховика	252,006.00	3.80%	8609.36	Викрадення -5,0%	
										Збитки внаслідок ДТП-1%	
										Збитки внаслідок інших подій- 1%	
8	MA3533605	CB5981BI	CXM 67831 7	Y3M533605B00 01340	п. 23.2	На базі СТО за вибором Страховика	283,803.00	2.06%	6106.46	Викрадення -5,0%	
										Збитки внаслідок ДТП-1%	
										Збитки внаслідок інших подій- 1%	

	9	БЕСТТ 975310	CB2674XP	CXM 00397 0	Y69975310G9B 98010	n. 23.2	На базі СТО за вибором Страховика	483,196.00	0.76%	4145.27	Викрадення -5,0%
											Збитки внаслідок ДТП-1%
											Збитки внаслідок інших подій-1%
	10	Hyundai Elantra	CB2266BH	CXM 56322 1	KMHD741CAH U458600	n. 23.2	На базі СТО за вибором Страховика	330,803.00	3.80%	12364.06	Викрадення -5,0%
											Збитки внаслідок ДТП-1%
											Збитки внаслідок інших подій-1%
	11	Hyundai H1	CB9193BH	CXO937844	KMHW81KA HU857497	n. 23.2	На базі СТО за вибором Страховика	330,689.00	3.80%	13995.86	Викрадення -5,0%
											Збитки внаслідок ДТП-1%
											Збитки внаслідок інших подій-1%
	12	Hyundai Accent	CB9302BH	CXO937836	Z94CT41CAHR 559138	n. 23.2	На базі СТО за вибором Страховика	243,789.00	3.80%	8613.69	Викрадення -5,0%
											Збитки внаслідок ДТП-1%
											Збитки внаслідок інших подій-1%
	13	Renaut DOKKER	CB8323BI	CXI206782	VF10SRA34578 92328	n. 23.2	На базі СТО за вибором Страховика	206,704.00	3.80%	9337.66	Викрадення -5,0%
											Збитки внаслідок ДТП-1%
											Збитки внаслідок інших подій-1%
	14	Renaut Duster	CB7047BO	CXI469403	VF1HJD407608 47767	n. 23.2	На базі СТО за вибором Страховика	378,341.00	3.80%	13986.85	Викрадення -5,0%
											Збитки внаслідок ДТП-1%
											Збитки внаслідок інших подій-1%
								6,069,800.00			

Обладнання: ПУМБ.ПІВДЕННИЙ

Підприємство	№з/п	Найменування об'єкта	Марка, модель	Заводський номер	Інвент. №	Поточна ринкова вартість ВРЗМ, грн, без ПДВ	Територія страхування	Застраховані ризики (відповідно до п. 13.1 Договору)	Страхова сума, грн	Франшиза (безумовна)%	Страховий тариф, %	Страховий платіж, грн
ТОВ "ПК Пожмашина"	1	Компресор гвинтовий Dalgakiran TIDY 20 (14.5 bar)	Dalgakiran TIDY 20 (14.5 bar)	VD043989	E2/4549	334,400.00	Чернігівська обл., Селище міського типу Ладан Вулиця Миру, 100 А	п. 13.1.1 13.1.2 13.1.3 13.1.4 13.1.5 13.1.6		1	0.15	6768.8
№0211мп5н від 08.09.2025	2	Станція фільтраційна ARAMIS FBS	ARAMIS FBS	150025	2-75	443,700.00						
(№КІЕ-КЛ-3928 КІЕ-КЛ-3930 КІЕ-КЛ-3931)	3	Обробний центр з ЧПК Deckel Maho DMU 80 P	Deckel Maho DMU 80 P	85991	4-155	1,458,150.00						
	4	Стабілізатор напруги Елекс Герц У 16-3/63 v3.0	Елекс Герц У 16-3/63 v3.0	312188	E2/4548	66,200.00						
	5	Заточний верстат Suying 5C	Suying 5C		12-3	32,980.00						
	6	Компресор гвинтовий Dalgakiran TIDY 30 (7.5 bar)	Dalgakiran TIDY 30 (7.5 bar)	VD031834	E2/4539	331,100.00						
	7	Стабілізатор напруги Елекс Герц У 16-3-160 V 3	Елекс Герц У 16-3-160 V 3	313487	E4/4547	142,600.00						
	8	Верстат	Bekamak BMSY 230	312303806	4-61	224,500.00						

		напівавтоматичний стрічковий Bekamark BMSY 230 DGH,	DGH,									
	9	Лазерний комплекс розкрою (індустріальна система) ARAMIS LTC85-4000-3015LD	ARAMIS LTC85-4000-3015LD	347325	2-74	1,478,900.00						
						4,512,530.00						
№062мп5н від 10.03.2025	10	Стабілізатор напруги Елекс Герц У16-3-50 v3.0	Елекс Герц У16-3-50 v3.0 8	00786	E4/4431	21,929.00	Львівська обл., місто Львів вулиця Стрийська, 45	п. 13.1.1 13.1.2 13.1.3 13.1.4 13.1.5 13.1.6	24,045,644.00	1	0.118	28373.86
	11	Апарат зварювальний напівавтоматичний	MIG400(№361)	2620582	1/E4355	30,960.00						
(№ КІЕ-ГЛ-18358)	12	Апарат для повітряноплазменної різки CUT100(L201)	CUT100(L201)	1287822395 7100491050 002	1/E4361	16,353.00						
	13	Апарат зварювальний напівавтоматичний	MIG350(№293)	252637 1	13/E 4357	23,388.00						
	14	Автоавантажувач	EFG 550 б/в	FN405886	2-38	466,203.00						
	15	Стабілізатор напруги	Елекс Герц	545	2/4421	24,456.00						
	16	Апарат зварювальний напівавтоматичний	MIG - 500(№308) в компле	2534050	2/E4347	30,292.00						
	17	Апарат зварювальний	MIG - 350(№293) в компле	2650071	4/E4350	19,490.00						

		напіваавтоматичний MIG - 350(№293) в компле											
	18	Апарат зварювальний напіваавтоматичний MIG - 400(№361)	MIG - 400(№361)	1165702617 2100432720 004	E1/4387	30,960.00							
	19	Апарат зварювальний напіваавтоматичний MIG - 350(№293)	MIG - 350(№293)	1274416106 6100384960 002	E1/4391	23,388.00							
	20	Апарат зварювальний напіваавтоматичний MIG - 350(№293)	MIG - 350(№293)	1274416106 6100384960 006	E1/4392	23,388.00							
	21	Апарат зварювальний напіваавтоматичний MIG - 350(№293)	MIG - 350(№293)	1274416106 6100384960 004	E1/4393	23,388.00							
	22	Апарат зварювальний напіваавтоматичний MIG - 400(№361)	MIG - 400(№361)	28306451	E1/4404	30,960.00							
	23	Апарат зварювальний напіваавтоматичний MIG - 350(№293)	MIG - 350(№293)	Б/Н	E2/4443	19,880.00							
	24	Апарат зварювальний напіваавтоматичний MIG -	MIG - 350(№293)	Б/Н	E2/4447	19,880.00							

		350(№293)										
25	Апарат зварювальний напівавтоматичний MIG-350(№293)	MIG - 350(№293)	Б/Н	E2/4446	19,880.00							
26	Апарат зварювальний напівавтоматичний MIG-350(№293)	MIG - 350(№293)	Б/Н	E2/4445	19,880.00							
27	Роботизований комплекс для зварювання вузлів причіпної техні		осн.1580 блок упр. E1753 1044	E2/4455	7,038,557.00							
28	Апарат зварювальний напівавтоматичний MIG 400 Jasic №361	MIG 400 Jasic №361	1173K 0327 131004 3272 0008	E2/4455	36,120.00							
29	Апарат зварювальний напівавтоматичний MIG - 400(№361)	MIG - 400(№361)	2531820	E4353	30,960.00							
30	Гідравлічні гільйотинні ножиці AHGM 3013	AHGM 3013	170702	2-9	1,395,743.00							
31	Вертикальний фрезерний верстат FIRST LC - 185 VN - B	LC -185 VN - B	80805038	2-54	376,546.00							
32	Гідравлічна	NANMAK 4R	231804	2-50	1,308,38							

		4 -х валкова машина	HS 30 -260 NC з ЧПК			6.00						
	33	Гідравлічний листогинний прес	NANLAR PRESTIGE CNC HAP 300 30/25 з ЧПК Cybelec Cybto	194001	2-49	1,423,889.00						
	34	Дробеметна установка	SciTeeX RATIOJET RS - RC 2260 6T	2067020165	2-55	4,249,352.00						
	35	Напівавтоматичний стрічкопильний верстат	INANMAK BMSY -650 DG NC	56000075	2-53	1,397,013.00						
	36	Самоочисний модульний касетний фільтр	СовПлим MDB - 6 -T12 6/DB	267175 V3	E2/1	177,085.00						
	37	Самоочисний модульний касетний фільтр	СовПлим MDB - 6 -T12 6/DB	267176 V3	Y2/2	236,254.00						
	38	Універсальний стенд складання рам та підлоги	Техвагонмаш №2	1605	2-48	407,576.00						
	39	Установка для плазмного різання	ECKERT Jantar (2000x600)	1520	2-51	2,561,744.00						
	40	Установка для плазмного різання	ECKERT Sapphire (2000x600)	1519	2-52	2,561,744.00						
						24,045,644.00						

ПІВДЕННИЙ 04.02.2026

№022мп5н від 10.02.2025	41	Верс горизонт об. центр з ЧПК мод NHP6300 інв № 4-142 , заводський номер MN0018-000218, 2017р.в.					Чернігівськ а обл., Прилуцьки й р-н., сщ. Ладан, вул.Миру, 100А		5,294,756.83		0.16	8471.61
(AGS2024-01421)	42	Лазерний комплекс					Чернігівськ а обл., Прилуцьки		7,444,014.29		0.16	11910.42

		розкритою AFX-Base- 4000- 1530LD, інв. Номер 2-71, заводський номер 0934723, 2022 р.в.					й р-н., сщ. Ладан, вул.Миру, 100А					
	43	Комплект обладнання для лиття алюмінієвих корпусів насосів Корпус насоса 60БА-03-00 Ск. У складі: Машина для лиття в кокиль з поворотом в складі:					Чернігівськ а обл., Прилуцьки й р-н., сщ. Ладан, вул.Миру, 100А		8,759,204 .21		0.16	14014.73
		- гідростанція для всіх гідроприводів;										
		- шафа управління кокильною машиною з електронним управлінням; Комплекект технологічної оснастки - 1 штука, в складі:										
		- Прес-форма для кокильного лиття - 1 шт;										
		- стержневі ящики - 1 шт. Автомати чний робот- заливальник для машинни лиття в кокиль з поворотом - 1 шт, в										

		тому числі шкаф управління. Електрична плавильно-роздаточна тигельна піч для алюмінія адаптована під автоматичне заливання прес-форм (мність тигеля 420кг по алюмінію) - 1 шт (зав № 189) Електричний пристрій передавального нагріву прес-форми - 1 шт., інв. Номер 00-000948, 2019р.в.										
	44	Верстат Jantar 2000x6000 SN 1284 для різ.металу за доп.плаз інв № 2-7 , завод. Номер 1284, 2016 р.в.					Чернігівська обл., Прилуцький р-н., сщ. Ладан, вул.Миру, 100А		2,330,631.90		0.16	3729.01
	45	Верстат токарний з ЧПК моделі "PUMA 5100A" інв № 4-140 , заводський номер ML0290-000026, 2017 р.в.							3,835,473.27		0.16	6165.56
	46	Дизельна електрогенераторна установка GEN SGT-820SX, інв. Номер22080026 , заводський номер22080026, 2022 р.в,							2,971,477.60		0.16	4754.36
	47	Токарний верстат							2,849,718		0.16	4559.55

		з ЧПК моделі "PUMA2100YL" інв № 4-139 , заводський номер ,ML0099-000362, 2017 р.в.							.09			
	48	Фарбувально сушильна камера мод. GL10 з 3D ліфтом (12мх6мхН6м) з газовим пальником RS34, (GUANGLI, K, інв. Номер 1-32, 2020 р.в.							2,664,867.33		0.16	4263.79
	49	Токарний верстат з ЧПК "LYNX2100MB", інв. Номер, завод номер ML0333-000061, 2019 р.в.							1,115,477.46		0.16	1784.76
	50	Кран козловий самомонтуючий КС-12 5 т, інв. Номер 30/5, завод номер 49, 1983 Р.В.							3,229,539.11		0.16	5167.26
	51	Токарний верстат з ЧПК "LYNX2100M ,інв. номер 4-194, завод. НомерML0333-000060, 2017р.в							1,361,538.66		0.16	2178.46
	52	Гідрав.. вигинальн. прес з чпк Inapiar, мод CNC HAP170 30/25 інв № 2-8 завод номер 170701, 2017 р.в.							3,076,905.68		0.16	4923.05
	53	Токарний верстат с ЧПК							1,279,518.26		0.16	2047.23

		моделі "Lynx 2100B інв № 4-183, інв. Номер ML0331-000177, 2018р.в.										
	54	Верстат вертикальний фрез з ЧПК модVcenter-P106.сер.№GP інв № 4-143, завод номер GPI-1131 2017 р.в.						1,579,822.23		0.16	2527.72	
	55	Автоматизований склад листового металопрокату. Інв № 2-22, завод. номерАвтоматизований склад листового металопрокату. Інв № 2-22, 2017 р.в.						1,685,863.85		0.16	2697.38	
	56	Дизельна електрогенераторна установка Starkgen SGT-575SW з двигуном SDEC № 22080025 2022 р., завод номер 22080025						1,225,327.67		0.16	1960.52	
	57	Кран мостовий однобалочний в/п 5т з підкрановими балками в к-ті 10шт інв № 2-28, завод номер 104, 2018 р.в.						1,241,446.25		0.16	1986.31	
	58	Напівавтомат двоколонний стрічковий верстат BMSY-560 інв № 2-46, завод нмер 1809001,						893,780.21		0.16	1430.05	

		2018 р.в.										
	59	Гільйотинні ножиці з ЧПК АНСМ 3008 з 3- комплектами ножів, інв. Ном. 2- 744, завод. Номер183801							1,488,429.0 3		0.16	2381.49
	60	Індукційна тигельна плавильна електропічть ТПП- 0,25/0,25 ТГ2 інв № Е7/4453 , 2018р.в.							849,191.24			1358.71
	61	Верстат вертикально- фрезерний конс. мод ВМ127М інв № 4-141 , завод. Номер 7319*, 2015 р.в.							265,125.00		0.16	424.4

7.2. Інвестиційна нерухомість

В складі основних засобів Товариства відсутні об'єкти, які генерують грошові потоки (у вигляді отримання орендних платежів) в значній мірі незалежно від інших активів.

7.3. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи станом на 01.01.2024 р. відображені у рядку 1000 Звіту про фінансовий стан в сумі 1 259 тис. грн. (первісна вартість 6 071 тис. грн., знос – 4 812 тис. грн.) на 31.12.2024 р. відображені в рядку 1000 Звіту про фінансовий стан в сумі 768 тис. грн. (первісна вартість 6 341 тис. грн., знос – 5 573 тис. грн.) та станом на 31.12.2025 р. відображені в рядку 1000 Звіту про фінансовий стан в сумі 314 тис. грн. (первісна вартість 4 307 тис. грн., знос – 3 993 тис. грн.)

В складі нематеріальних активів Товариства відображаються Конструкторська документація та інші нематеріальні активи (програмне забезпечення та ліцензії).

7.4. Активи у стадії створення (капітальні інвестиції)

Витрати безпосередньо пов'язані зі створенням основних засобів станом на 01.01.2024 р. **995 тис. грн.** на 31.12.2024 р. **5 044 тис. грн.** і станом на 31.12.2024 р. **34 372,7 р.** в т.ч. включають витрати на:

<i>Капітальне будівництво</i>	<i>тис. грн.</i>		
	<i>01.01.2024</i>	<i>31.12.2024</i>	<i>31.12.2025</i>
<i>Придбання (виготовлення) основних засобів</i>	995	3 983,4	29 067,1
<i>Модернізація та виготовлення ОЗ (монтаж та встановлення обладнання)</i>	-	1 061,2	5 305,7

Станом на 01.01.2024 р., 31.12.2024 р. та 31.12.2025 р. активи у стадії створення та вартість придбаних основних засобів відображені в Звіті про фінансовий стан в складі основних засобів.

7.5. Запаси

Залишки запасів станом на 01.01.2024 р. представлені у рядку 1100 «Запаси» в Звіті про фінансовий стан в сумі 587 584 тис. грн., на 31.12.2024 р. представлені в рядку 1100 «Запаси» в Звіті про фінансовий стан в сумі 346 600 тис. грн. та станом на 31.12.2025 р. представлені в рядку 1100 «Запаси» в Звіті про фінансовий стан в сумі 328 008 тис. грн. наступним чином:

Запаси	на 01.01.2024	на 31.12.2024	на 31.12.2025
Сировина, матеріали та комплектуючі	134 477	221 486	188 405
Малоцінні та швидкозношувані предмети	3 646	3 238	4 996
Незавершене виробництво	329 334	118 397	54 965
Готова продукція	119 249	3 414	79 642
Товари	552	65	-
Придбання інших необоротних матеріальних активів	326	-	
Разом	587 584	346 600	328 008

Запаси оцінені за собівартістю, що є найменшою у порівнянні до оцінки за чистою вартістю реалізації.

Вибуття запасів відбувалося з використанням методу середньозваженої собівартості.

Станом на 01.01.2024 р., 31.12.2024 р. та 31.12.2025 р. запаси не були передані в заставу третім сторонам як забезпечення позикових коштів Товариства.

Визначені застарілі запаси станом на 31.12.2024 р. та створений резерв на знецінення запасів в розмірі 2 409 тис.грн, який зменшив суму запасів в ряд. 1100

Визначені застарілі запаси станом на 31.12.2025 р. та створений резерв на знецінення запасів в розмірі 7 874 тис.грн, який зменшив суму запасів в ряд 1100

7.6. Товарна дебіторська заборгованість та інша дебіторська заборгованість

Станом на 01.01.2024 р., 31.12.2024 р. та 31.12.2025 р. дебіторська заборгованість Товариства відображена в рядках 1125-1155 Звіту про фінансовий стан і включає в себе:

<i>Дебіторська заборгованість</i>	тис. грн.		
	01.01.2024	31.12.2024	31.12.2025
Товарна дебіторська заборгованість, за товари, роботи, послуги (р.1125):	118 050	147 666	76 538
	29 503	37 546	43 397
ЕГРІТЕК ТД ТОВ (41072621)			
ЗАВОД СПЕЦМАШИН ТОВ (45128940)	-	-	1 143
Завод комунального транспорту (32483661)	60 849	61 288	-
Сінегрі ТОВ (40848587)	9 927	13 999	17 600
Союз-Спецтехніка ТОВ (35728656)	-	15 735	302
РЕНКЕТ ТОВ (44443166)	-	-	6 519
МАШДЕТАЛЬ Д ТОВ (38695718)	-	-	1 098
Південноукраїнська АЕС ВП філія АТ "НАЕК "Енергоатом" (24584661)	-	-	1 567
Тако-Агро Інвест ТОВ / Ренкет ТОВ	9 616	9 098	-
УНІВЕРСАЛЬНІ БІЗНЕС МАШИНИ (45136856)	-	-	4 388
Eastern Trade Center Sp.z o.o.	7 895	8 216	9 326
Резерв	-	-	(8 843)
<i>Інші</i>	260	1 784	41
Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами (р.1130)	116 835	195 766	80 782
рядок зменшений на податковий кредит			
45 експериментальний механічний завод ТОВ	-	16 426	-
А Структура Груп ТОВ	19 553	-	-
Вольво Україна ТОВ з іноземними інвестиціями	-	-	17 759
Гарда Рескью ТОВ	241	497	5 182
БУДШЛЯХМАШ КОМПАНІЯ ТОВ	-	21 323	-
ЕГРІТЕК ТД ТОВ	89 794	58 319	26 470
Київський республіканський автоцентр ТОВ	3 914	38 707	2 516
за розрахунками з бюджетом (р.1135)	47 512	7 815	-

Дебіторська заборгованість з податку на прибуток	0	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість (р.1155):	30 232	226 821	433 382
Поворотна фінансова допомога (перелік контрагентів наведено в п.б)	30 232	243 774	459 224
Дисконтування заборгованості	-	-17 335	-26 332
Розрахунки з робітниками по інших операціях	-	382	490

7.7. Грошові кошти та їх еквіваленти

Станом на 01.01.2024 р., 31.12.2024 р. та 31.12.2025 р. грошові кошти та їх еквіваленти Товариства представлені таким чином:

<i>Тис. грн.</i>	01.01.2024	31.12.2024	31.12.2025
Грошові кошти на поточному рахунку, грн.	40	234 217	78 334
Грошові кошти на поточному рахунку, (EURO,USD)	0	0	0
Грошові кошти на спеціальних рахунках, грн.	15 194	257 356	103 370
Готівка	8	12	4
Разом	15 242	491 585	181 708

7.8. Капітал

Власний капітал складається зі статутного (zareєстрованого) капіталу та нерозподіленого прибутку поточного та минулих років.

Структура власного капіталу:

Найменування статті	Станом на 01.01.2024 р.	Станом на 31.12.2024 р.	Станом на 31.12.2025 р.
Статутний капітал	3 003	3 003	3 003
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	920 545	1 159 518	1 337 386
Капітал у дооцінках			100 805
Додатковий капітал	7	7	7
Всього власний капітал	923 555	1 162 528	1 441 201

Нерозподілений прибуток залишається у повному розпорядженні Товариства, яке визначає напрями його використання, або може бути розподілений у вигляді дивідендів.

Відповідно до Акту приймання-передачі частки у Статуному капіталі ТОВ «ПРОМИСЛОВА КОМПАНІЯ «ПОЖМАШИНА» від 24.06.2025 у розмірі 3 003 203,00 грн. (100%):

Сторона 2 – Авер'янова Анастасія Олегівна повернула частку в статутному капіталі у розмірі 3 003 203,00 грн.

Сторона 1 - Авер'янов Олег В'ячеславович прийняв частку в статутному капіталі у розмірі 3 003 203,00 грн.

Переоцінку (дооцінку) основних засобів здійснено згідно з вимогами МСФЗ та на підставі звіту про незалежну оцінку.

7.9. Довгострокові та поточні зобов'язання

Станом на 01.01.2024 р. , 31.12.2024 р. та 31.12.2025 р. поточні та довгострокові зобов'язання Товариства представлені наступним чином:

	<i>тис.грн.</i>		
<i>Зобов'язання</i>	<i>01.01.2024</i>	<i>31.12.2024</i>	<i>31.12.2025</i>
Довгострокові зобов'язання (р.1510)	-	-	130 638
ПУМБ дог. КІЕ-КЛ- 3928 від 26.08.2025			99 921
ПУМБ дог. КІЕ-КЛ- 3930 від 26.08.2025			30 717
Довгострокові зобов'язання (р.1515):	-	133	1 416
ЕГРІТЕК ТД ТОВ (41072621)			1 416
Договір суборенди №010625-ЕГР/ПМ від 01.06.2025 р.			1 027
Договір №011125-оренда стапелів			389
Довгострокові забезпечення (р.1520):	3 123	-	-
Інші поточні зобов'язання (р. 1595)	3 123	133	132 054
Поточні зобов'язання:			
Короткострокові кредити банків (1600)	70 000	26 140	19 109
БАНК Південний			
Кредитний дог № GL 2024-02516 від 21.11.2025	-	-	19 109
ПУМБ			
Договір №КІЕ-ГЛ-18358-КЛ-11 від 15.11.2024р.	-	26 140	-
договір № КІЕ-ГЛ-18358/КЛ-7 від 04.05.2023	70 000		-
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями (1610)	-	2 141	749
АВ Індастріал Груп (41162180)			
Договір оренди нерух. майна №290224-ОН від 29.02.2			133
ЕГРІТЕК ТД ТОВ (41072621)			

Договір 011125-оренда стапелів від 01.11.2025р
Договір суборенди №010625-ЕГР/ПМ від 01.06.2025

247
369

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (1615)

33 927

15 971

17 163

CYR OTOMOTIVE INT. INR. SAN. TIC. LTD. STI.

KOZMAKSAN Ltd Sti

600

624

708

А ГРУП ІНВЕСТИЦІЙНА КОМПАНІЯ ТОВ

1 991

1 845

-

А Структура Груп ТОВ

224

289

495

АВ Індастріал Груп

4 106

-

-

Авто-регіон ТОВ

344

1 086

2 070

ГЛОБАЛІС ІНШУРЕНС СОЛЮШЕНС СК ПрАТ

-

-

319

Дніпроенергозбут ТОВ

7 675

-

-

ЕГРІТЕК ТД ТОВ

-

2 356

-

Експерт Тулс ТОВ

7 416

2 189

4 853

ЗАВОД КОМУНАЛЬНОГО ТРАНСПОРТУ ЗАТ

-

-

1 959

ЗДО ЦЕНТР ТОВ

3 658

1 932

-

ІМЕК ТОВ

798

798

798

Кізім Павло Олександрович ФОП

-

231

-

МАШІНТЕХ ТОВ

699

-

-

Метал Холдінг Трейд ТОВ

-

1 749

-

СІНЕГРІ ТОВ

2 319

-

1 353

ТЕРА ПрАТ

1 353

1 353

3 374

Інші

826

121

1 234

1 918

1 398

Поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом (р. 1620)

1 869

41 368

23 633

- в т.ч. податок на прибуток

871

39 673

20 158

Поточні зобов'язання з розрахунками зі страхування (р. 1625)

1 123

1 413

1 660

Поточні зобов'язання з оплати праці (р. 1630)

4 079

5 561

6 316

Поточні зобов'язання з одержаних авансів (р. 1635)

527

147 414

182 262

АВ Індастріал Груп

417

-

-

АЗІМУТ ВП ТОВ

-

1 244

-

РЕСК'Ю-СОФТПРО

-

102

2 076

УЗ ОРС ЦЗ ДСНС України

-

137 284

179 322

Укртатнафта АТ

-

7 800

-

Інші

110

984

864

Поточні забезпечення (р. 1645)

40

1

6

Поточні забезпечення (р. 1660)

-

5 749

4 405

Інші поточні зобов'язання (р.1690), в т.ч.:

0

78 726

36 323

Авер'янов Олег В'ячеславович (2840614911)

8 000

-

Договір купівлі-продажу частки в статутному капіталі

37 885

-

Договір ФД №01-800-24 від 10.12.2024р.

-2008

(Дисконтування)

Грант Альянс ТОВ (32368374)

29 022

28 813

Договір №06-0111/19 від 01.11.2019 р.

7 670

7 470

Договір відступлення права вимоги від 10.06.2020 р		25 736	
ПДВ		-27 579	
Зменшена сума авансів виданих на суму ПДВ		-	40
Інші			

Умови по вищезазначених фінансових зобов'язаннях:

- Торгова кредиторська заборгованість є безпроцентною, і як правило погашається в строки передбачені договором.

7.10. Кредити та інші фінансові зобов'язання

Станом на 01.01.2024 р., 31.12.2024 р. та на 31.12.2025 р. фінансові зобов'язання Товариства наступні:

(тис. грн.)			
Банк	01.01.2024	31.12.2024	31.12.2025
ПУМБ			
ПУМБ дог. КІЕ-КЛ- 3928 від 26.08.2025	-	-	99 921
ПУМБ дог. КІЕ-КЛ- 3930 від 26.08.2025	-	-	30 717
БАНК Південний			
Кредитний дог № GL 2024-02516 від 21.11.2025	-	-	19 109
договір № КІЕ-ГЛ-18358/КЛ-7 від 04.05.2023	70 000	-	-
ПУМБ			
Договір №КІЕ-ГЛ-18358-КЛ-11 від 15.11.2024р.	-	26 140	-
Разом	70 000	26 140	149 747

8. Доходи та витрати

8.1. Дохід від реалізації товарів, робіт, послуг

Доходи від реалізації у фінансових звітах 2023р., 2024 р. та 2025 р. були сформовані наступним чином:

Стаття, тис. грн.	2023 р.	2024 р.	2025 р.
Дохід від реалізації готової продукції	2 072 274	1 831 004	1 881 155
Дохід від реалізації товарів	17 775	185	40
Дохід від реалізації робіт та послуг в т. ч.			
компенсація комунальних послуг по	2 754	13 169	5 911
орендованих ОЗ			
Разом	2 092 803	1 844 358	1 887 106

Дохід від продажу на ринках, тис.грн.:

	2023 р.	2024 р.	2025 р.
Доходи від продажу на внутрішньому ринку	2 092 803	1 844 358	1 887 106
Доходи від продажу на експорт		-	-

**Всього доходів від реалізації продукції
(товарів, робіт, послуг)**

2 092 803

1 844 358

1 887 106

8.2. Собівартість реалізованих товарів, робіт, послуг

Собівартість від реалізованих товарів, робіт, послуг у звітному та попередньому фінансових роках, була сформована наступним чином:

Стаття, тис. грн.	2023 р.	2024 р.	2025 р.
Собівартість реалізованої готової продукції	1361616	1269008	1409264
Собівартість реалізованих товарів	170	0	31
Собівартість реалізованих робіт, послуг (собівартість по оренді)	17635	10145	4621
Разом	1379421	1279153	1413916

8.3. Витрати за елементами були сформовані наступним чином:

Показник	2023 тис. грн.	2024 тис. грн.	2025 тис. грн.
Витратні матеріали (шасі, комплектуючі, паливо, електроенергія, сировина, тощо)	1311201	1163751	1100014
Витрати на оплату праці	99948	98245	135078
Відрахування на соціальні заходи	22089	21171	28582
Знос та амортизація	24267	26373	17277
Інші витрати	44683	98359	354991
Всього операційних витрат	1502188	1407899	1635942
в т.ч. Включені до таких категорій:			
- собівартість реалізованої продукції та послуг	1379421	1279153	1413916
- витрати на збут	10805	13408	13669
- адміністративні витрати	76933	78288	44740
- інші операційні витрати	35009	37050	80202
Всього операційних витрат	1502168	1407899	1552388
Собівартість реалізованих необоротних активів	761	332	293
Фінансові витрати	8 747	11 583	83 232
Відсотки банку	8 747		35 286
Дистонтування фін.допомоги наданої	-	11 583	45 737
Дистонтування фін.допомоги отриманої	-	-	2 209

8.4. Інші операційні доходи та інші операційні витрати

Інші операційні доходи у звітному фінансовому році та попередніх фінансових роках були сформовані наступним чином:

<i>Стаття, грн.</i>	2023р.	2024р.	2025р.
Дохід від операційної курсової різниці	1 440	1 092	1 507
Дохід від реалізації виробничих запасів	15 356	17 810	22 119
Дохід від безоплатно одержаних активів	2 016	103	60
Відшкодування раніше списаних активів	1 070	172	494
Дохід від списання кредиторської заборгованості	548	65	1 068
Дохід від купівлі валюти	31	42	223
Компенсація відсотків Держпрограми 5-7-9%	1 172	55	7 772
Інші доходи від операційної діяльності	139	78	18
Штрафи, пені та неустойки	(7 539)		
Разом	14 233	19 417	33 261

Інші операційні витрати у звітному році були сформовані наступним чином:

<i>Стаття, тис.грн.</i>	2023р.	2024р.	2025р.
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	1 022	194	243
Витрати від операційної курсової різниці	982	1044	735
Собівартість реалізованих виробничих запасів	2717	6425	7884
Визнані штрафи, пені, неустойки	289	3570	15536
Благодійна допомога	14006	12199	37458
Відшкодування електроенергії та оренди приміщень	1616	7509	5459
Лікарняні та ЄСВ за рахунок підприємства	2071	2593	3581
Нарахування резервів	0	0	5091
ПДВ сплачене	9188	0	0
Інші витрати від операційної діяльності	3118	3516	4215
Разом	35009	37050	80202

8.5. Адміністративні витрати

Адміністративні витрати у звітному періоді були сформовані наступним чином:

<i>Стаття, тис. грн.</i>	2023р.	2024 р.	2025 р.
Витрати на персонал (зарплата)	11222	12715	16792
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	734	1596	2481
Пальне	2411	1818	2470
Водопостачання, електроенергія	4161	1069	1505
Соціальні відрахування	1784	2285	3159

Нарахування податків	8182	75	217
Послуги банків	4242	3218	6130
Страхування майна	37223	48294	198
Інші: в т.ч. послуги	6974	7218	11788
Разом	76933	78288	44740

8.6. Витрати на збут

Витрати на збут у звітному періоді були сформовані наступним чином:

Стаття тис.грн.	2023 р.	2024 р.	2025 р.
Витрати на персонал (зарплата)	3420	3093	4371
Амортизація основних засобів та нематеріальних активів	160	5	211
Витрати, пов'язані зі збутом продукції	2166	4181	2345
Соціальні відрахування	709	588	887
Реклама	759	1489	1644
Інші витрати	3611	4052	4211
Разом	10 825	13 408	13 669

8.7. Інші доходи і витрати

Інші фінансові доходи:

- в 2023 році становлять доходи від % на залишки коштів на рахунках та депозитах – 8 541 тис.грн.
 - в 2024 році становлять доходи від % на залишки коштів на рахунках та депозитах – 9 907 тис.грн.
- Інші фінансові доходи в 2025 році становлять доходи від амортизації дисконту – 32 500 тис.грн. та доходи від % на залишки коштів на рахунках та депозитах – 8050 тис.грн.

Інші фінансові витрати:

- в 2023 році становить – 8 747 тис.грн., а саме: суми нарахованих відсотків по банківських кредитах.
- в 2024 році становить – 11 583 тис.грн., а саме: суми нарахованих відсотків по банківських кредитах.

Інші фінансові витрати у 2025 році становлять 83 232 тис.грн., а саме: витрати від дисконтування заборгованості - 47 611 тис.грн., суми нарахованих відсотків по банківських кредитах 35 286 тис.грн., оренда МСФЗ - 335 тис.грн.

9. Податок на прибуток

Товариство оподатковується в Україні. У 2023-2025 роках податок на прибуток підприємства вираховується з суми бухгалтерського прибутку скоригованого на податкові різниці. Ставка податку на прибуток становила 18%.

За 2023 рік об'єкт оподаткування товариства склав 369 602 656 грн з урахуванням податкових різниць. Податок на прибуток склав 66 528 478 грн.

За 2024 рік об'єкт оподаткування товариства склав 334 057 003 грн з урахуванням податкових різниць. Податок на прибуток склав 60 130 261 грн.

За 2025 рік об'єкт оподаткування товариства склав 350 280 113 грн з урахуванням податкових різниць. Податок на прибуток склав 63 050 420 грн.

10. Ризики

Ринковий ризик

Товариство наражається на ринкові ризики, що виникають у зв'язку з відкритими позиціями іноземних валют, та процентних активів та зобов'язань, які значним чином залежать від загальних та конкретних ринкових змін. Керівництво встановлює ліміти сум ризику, що може бути прийнятий Компанією, та щоденно контролює їхнє дотримання. Проте застосування такого підходу не запобігає виникненню збитків за межами цих лімітів у випадку суттєвих ринкових змін.

Чутливість до ринкових ризиків передбачає зміну одного фактору при незмінності решти факторів. Зміни деяких факторів можуть бути взаємопов'язані – наприклад, зміни процентних ставок та зміни курсів обміну.

Валютний ризик

Валютний ризик полягає в ймовірності зміни справедливої вартості майбутніх грошових потоків, пов'язаних із фінансовим інструментом, в результаті зміни валютно-обмінних курсів. Товариство схильне до даного ризику в основному у сфері застосування іноземних валют в операційній діяльності у взаємовідносинах із іноземними контрагентами.

Ризик процентної ставки

Доходи та грошові потоки від операційної діяльності Товариства переважно не залежать від змін ринкових процентних ставок. Товариство не має позикових коштів зі змінними процентними ставками і тому не має ризику зміни процентної ставки.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що підприємство зіткнеться з труднощами при виконанні зобов'язань, пов'язаних з фінансовими зобов'язаннями.

Обачність при управлінні ризиком ліквідності передбачає наявність достатньої суми грошових коштів, а також наявність достатніх фінансових ресурсів для задоволення існуючих зобов'язань в момент, коли настає строк їхнього погашення. Управління поточною ліквідністю Товариства здійснюється шляхом контролю сум дебіторської та кредиторської заборгованості і витрат на програми капітальних інвестицій, але зрештою управління ліквідністю Товариства здійснюється шляхом використання різних сум до сплати пов'язаним сторонам та отримання від них.

11. Події після дати балансу

Відповідно до вимог МСФЗ керівництвом Товариства проаналізовані події після звітної дати до дати надання висновку. У Товариства окремо не зафіксовані наведені нижче події:

- значне об'єднання бізнесу після звітного періоду,
- прийняття рішення або планування щодо припинення діяльності,
- істотне придбання активів після дати балансу, або відчуження значних активів та інше вибуття активів,
- реструктуризації або початок її запровадження,

- значні операції з частками у статутному капіталі.

Товариство вважає, що події, які могли бути коригуючими по відношенню до фінансової звітності за 2025 рік, відсутні. Відповідно, фінансовий стан на 31.12.2025 та результати діяльності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, не було скориговано.

Генеральний директор



Олег АВЕР'ЯНОВ