

ТОВ «ПЬОТІНГЕР УКРАЇНА»

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

**Відповідно до Національних положень
(стандартів)**

**бухгалтерського обліку в Україні
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року**

Разом із ЗВІТОМ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	3
БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) СТАНОМ НА 31 грудня 2025 РОКУ	7
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ЗА 2025 рік	9
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА 2025 рік	11
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2025 рік	13
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	15

№		Сторінка
1	Загальні відомості про підприємство	15
1.1	Організаційна структура та структура управління	15
1.2	Сфера діяльності	17
1.3	Плани щодо безперервної діяльності	17
2	Основа підготовки фінансової звітності	17
3	Основні принципи облікової політики	18
3.1.	Використання судження та оцінок	18
3.2	Облікова політика щодо статей фінансової звітності	19
4	Розкриття інформації що підтверджує статті, подані у фінансовій звітності	24
4.1	Нематеріальні активи (код рядка 1000-1002 Ф1)	24
4.2	Основні засоби (код рядка 1010-1012 Ф1)	24
4.3	Незавершені капітальні інвестиції (код рядка 1005 Ф1)	25
4.4	Запаси (код рядка 1100-1104 Ф1)	26
4.5	Дебіторська заборгованість (код рядка 1040, 1045, 1125, 1130, 1135, 1155, 1190 Ф1)	26
4.6	Грошові кошти та їх еквіваленти (код рядка 1165-1167 Ф1)	27
4.7	Забезпечення наступних виплат і платежів (код рядка 1170, 1660 Ф1)	27
4.8	Власний та статутний капітал (код рядка 1400,1410,1415,1420,1495 Ф1, 2350 Ф2).	27
4.9	Довгострокові зобов'язання і забезпечення (код рядка 1510, 1515 Ф1).	28
4.10	Поточні зобов'язання (код рядка 1610, 1615, 1620, 1621, 1625, 1630, 1635, 1690 Ф1).	28
4.11	Розкриття інформації про пов'язані сторони	28
4.12	Персонал та оплата праці (в т.ч. код рядка 2130, 2150,2180 Ф2)	29
4.13	Доходи (код рядка 2000, 2120, 2220, 2240 Ф2)	29
4.14	Витрати (код рядка 2050, 2130,2150,2180,2250,2270,2300 Ф2)	30
4.15	Операції фінансового лізингу	32
4.16	Склад грошових коштів (Ф3)	33
5.	Ризики	33
6.	Події після дати балансу.	33
7.	Достовірність фінансової звітності	34

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Управлінському персоналу та учаснику
Товариства з обмеженою відповідальністю «Пьотінгер Україна»

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

ДУМКА

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Пьотінгер Україна» (далі – Компанія), що складається з Балансу (Звіт про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2025 року, Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність Компанії, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку (далі – НП(С)БО) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності (далі - Закон про бухгалтерський облік та фінансову звітність).

ОСНОВА ДЛЯ ДУМКИ

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту.

Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включно з Міжнародними стандартами з незалежності) Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

СУТТЄВА НЕВИЗНАЧЕНІСТЬ, ЩО СТОСУЄТЬСЯ БЕЗПЕРЕРВНОСТІ ДІЯЛЬНОСТІ

Ми звертаємо увагу на Примітку 1.3 «Плани щодо безперервної діяльності» у фінансовій звітності, в якій розкривається судження управлінського персоналу щодо впливу на діяльність Компанії наслідків військової агресії РФ проти України та здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Як зазначено в Примітці 1.3, ці події або умови разом із іншими питаннями, викладеними в Примітці 1.3, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

ІНША ІНФОРМАЦІЯ

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі Звіту про управління (але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо цієї фінансової звітності), який ми отримали до дати випуску звіту аудитора. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію, включаючи Звіт про управління.

У зв'язку з проведенням нами аудиту фінансової звітності наш обов'язок полягає в ознайомленні з іншою інформацією та у розгляді питання про те, чи наявні суттєві невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, та чи не містить інша інформація інших можливих суттєвих викривлень.

Крім того, виходячи з нашого знання та розуміння суб'єкта господарювання та його середовища отриманих в ході аудиту, ми зобов'язані повідомляти про факт виявлення суттєвих викривлень в Звіті про управління, який ми отримали до дати аудиторського звіту. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ТА УЧАСНИКА ЗА ФІНАНСОВУ ЗВІТНІСТЬ

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для

бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати Компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Учасник несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Компанії.

ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку.

Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.
Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що можуть поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Компанію припинити свою діяльність на безперервній основі;
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо учаснику інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві результати аудиту, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

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

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ І НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII аудитори мають надати додаткову інформацію, а саме Основні відомості про аудитора:

Повне найменування

Товариство за обмеженою відповідальністю «ЕМЕРДЖЕКС АУТСОРСІНГ»

Місцезнаходження

03110, Україна, м. Київ, вул. Університетська, 13А

Інформація про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 4453

Суб'єкт аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності

Суб'єкт аудиторської діяльності, який має право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес

Мохомор Максим Вікторович

Ключовий партнер з аудиту

№ 101432 в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності

м. Київ, Україна

31 серпня 2026 року



БАЛАНС (ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН) СТАНОМ НА 31 грудня 2025 РОКУ

Додаток 1

до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1
«Загальні вимоги до фінансової звітності»

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2026	01	01
34864680		
UA32040010010093209		
240		
46.61		

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю «П'ютінгер Україна»

за СДРПОУ

Територія Київська

за КОАТУУ

Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю

за КОПФГ

Вид економічної діяльності Оптова торгівля сільськогосподарськими машинами й устаткуванням

за КВЕД

Середня кількість працівників¹ 59

71042

Адреса, телефон вулиця Привокзальна, буд.50, оф.215, м. Бориспіль, Київська обл., 08300

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2),

грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку «v» у відповідній клітинці):

за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку

за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2025 р.

Форма № 1 Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи		80	79
Нематеріальні активи	1000		
первісна вартість	1001	189	220
накопичена амортизація	1002	109	141
Незавершені капітальні інвестиції	1005	189	3 887
Основні засоби	1010	20 901	24 806
первісна вартість	1011	46 190	54 641
знос	1012	25 289	29 835
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 інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	5 533	726
Відстрочені податкові активи	1045	943	870
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	27 646	30 368
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	401 629	339 150
Виробничі запаси	1101	605	629
Незавершене виробництво	1102	-	-
Готова продукція	1103	-	-
Товари	1104	401 024	338 521
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	140 904	157 237
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	86 998	223 349
з бюджетом	1135	17	1 904
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	1 771
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	-	850

Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	25 473	37 952
Готівка	1166	-	-
Рахунки в банках	1167	25 473	37 952
Витрати майбутніх періодів	1170	739	763
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:	1181	-	-
резервах довгострокових зобов'язань	1182	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1184	-	-
інших страхових резервах	1190	4 356	2 376
Інші оборотні активи	1195	660 116	763 581
Усього за розділом II	1200	-	-
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1300	687 762	793 949
Баланс			
Пасив	Код Рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	40	40
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	927	927
Емісійний дохід	1411	-	-
Резервний капітал	1415	10	10
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	415 956	503 093
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	416 933	504 070
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	219 633	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	496	1 192
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
Усього за розділом II	1595	220 129	1 192
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	249 283
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	1 678	2 865
товари, роботи, послуги	1615	2 915	3 433
розрахунками з бюджетом	1620	7 703	3 753
у тому числі з податку на прибуток	1621	1 550	-
розрахунками зі страхування	1625	-	124
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	25 964	13 727
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	11 740	13 103
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	700	2 399
Усього за розділом III	1695	50 700	288 687
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	687 762	793 949

Керівник

Андрущак Вадим Іванович

Головний бухгалтер

Луценко Інна Володимирівна

¹ Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ЗА 2025 рік
(в тисячах українських гривень)

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

Підприємство
Товариство з обмеженою відповідальністю «П'ютінгер Україна»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число) 2026 01 01
за ЄДРПОУ 34864680

КОДИ

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
За 2025 р.

Форма № 2 Код за ДКУД 1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	3
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 143 793	799 068
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(852 093)	(552 170)
Валовий:			
прибуток	2090	291 700	246 898
збиток	2095	(-)	(-)
Інші операційні доходи	2120	31 336	37 153
у тому числі: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	2 733	5 336
Адміністративні витрати	2130	(22 877)	(17 114)
Витрати на збут	2150	(126 658)	(93 477)
Інші операційні витрати	2180	(54 330)	(58 760)
у тому числі:			
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	(3 391)	(11 561)
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	119 171	114 700
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	1 252	158
Інші доходи	2240	77	159
Фінансові витрати	2250	(14 202)	(12 486)
Втрати від участі в капіталі	2255	-	-
Інші витрати	2270	(8)	-
Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	106 290	102 531
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(19 153)	(18 865)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	87 137	83 666
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	87 137	83 666

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Найменування показника	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	265 591	197 550
Витрати на оплату праці	2505	75 595	51 356
Відрахування на соціальні заходи	2510	8 563	5 885
Амортизація	2515	7 537	5 297
Інші операційні витрати	2520	105 768	102 370
Разом	2550	463 054	362 458

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	-	-
Дивіденди на одну просту акцію	2650	-	-

Керівник

Андрушак Вадим Іванович

Головний бухгалтер

Луценко Ірина Володимирівна

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ ЗА 2025 рік
(в тисячах українських гривень)

Додаток 1

до Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 1
«Загальні вимоги до фінансової звітності»

КОДИ

Підприємство

Дата (рік, місяць, число) 2026 01 01

Товариство з обмеженою відповідальністю «Пьотінгер Україна»

за ЄДРПОУ

34864680

(найменування)

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

Форма № 3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	798 913	604 056
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	67	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	581 669	351 888
Надходження від повернення авансів	3020	204	8 185
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	2 421	1 281
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	736
Надходження від страхових премій	3050	-	159
Інші надходження	3095	3 255	1 410
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(340 481)	(483 204)
Праці	3105	(55 765)	(38 167)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(9 164)	(6 490)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(96 936)	(41 568)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(22 403)	(15 950)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(57 782)	(16 203)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(16 751)	(9 415)
Витрачання на оплату авансів	3135	(825 261)	(361 317)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(25 883)	(6 303)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	-	-
Інші витрачання	3190	(9 055)	(3 695)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	23 984	26 971
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
Дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-

Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	11 527	18 871
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-11 527	-18 871
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	12 457	8 100
Залишок коштів на початок року	3405	25 473	16 756
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	22	617
Залишок коштів на кінець року	3415	37 952	25 473

Керівник

Андрущак Вадим Іванович

Головний бухгалтер

Луценко Інна Володимирівна

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2025 рік

(в тисячах українських гривень)

Додаток 1
до Національного положення (стандарту) бухгалтерського
обліку 1

«Загальні вимоги до фінансової звітності»

Підприємство

Товариство з обмеженою відповідальністю «П'ютінгер Україна»

(найменування)

КодИ
Дата (рік, місяць, число) 2026 01 0
за ЄДРПОУ 34864680

Звіт про власний капітал за 2025 р.

Форма № 4						Код за ДКУД	1801005		
Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	40	-	927	10	415 956	-	-	416 933
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	40	-	927	10	415 956	-	-	416 933
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	87 137	-	-	87 137
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку		-	-	-	-	-	-	-	-

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
створення спеціальних (цільових) фондів	4220								
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	87 137	-	-	87 137
Залишок на кінець року	4300	40	-	927	10	503 093	-	-	504 070

Керівник

Андрушак Вадим Іванович

Головний бухгалтер

Луценко Інна Володимирівна

Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку фінансової звітності ТОВ «ПЬОТІНГЕР УКРАЇНА» за 2025 рік

1. Загальні відомості про підприємство

1.1. Організаційна структура та структура управління

Повна назва: ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПЬОТІНГЕР УКРАЇНА»
Скорочена назва: ТОВ «ПЬОТІНГЕР УКРАЇНА»
ЄДРПОУ: 34864680
Юридична адреса: 08300, Київська обл., м. Бориспіль, вулиця Привокзальна, буд. 50

Предметом діяльності підприємства, згідно статистичних даних є (КВЕД):

46.61 Оптова торгівля сільськогосподарськими машинами й устаткуванням;

45.20 Технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів;

45.31 Оптова торгівля деталями та приладдям для автотранспортних засобів;

46.14 Діяльність посередників у торгівлі машинами, промисловим устаткуванням, суднами та літаками;

77.39 Надання в оренду інших машин, устаткування та товарів. н. в. і. у.;

68.32 Управління нерухомим майном за винагороду або на основі контракту

Статутний капітал підприємства складає 40 000,00 грн. Статутний капітал сформовано повністю. Засновником підприємства є Röttinger Landtechnik GmbH та є єдиним власником підприємства. ТОВ «ПЬОТІНГЕР УКРАЇНА» є юридичною особою відповідно до законодавства України, має у власності майно і відповідає за своїми зобов'язаннями цим майном, може від свого імені набувати і здійснювати майнові та особисті немайнові права, нести обов'язки, бути позивачем і відповідачем в суді. Підприємство самостійно планує свою виробничо - господарську діяльність. Реалізація продукції, виконання робіт і надання послуг здійснюється за цінами, що встановлюються підприємством самостійно, крім випадків, передбачених чинним законодавством.

Органами управління підприємства є:

Загальні збори Учасників, як вищий орган підприємства;

Директор, як виконавчий орган підприємства;

Орган, що здійснює контроль за діяльністю директора підприємства.

Загальні збори Учасників складаються з Учасників або уповноважених представників. Прийняття рішень на зборах відбувається шляхом голосування.

До виключної компетенції Загальних зборів відноситься:

- визначення основних напрямків діяльності підприємства і затвердження його планів та звітів про їх виконання;
- внесення змін до статуту підприємства;
- створення, реорганізація та ліквідація дочірніх підприємств, філій та представництв, затвердження їх статутів та положень;
- обрання та відкликання директора та членів органу, що здійснює контроль за діяльністю директора підприємства;
- прийняття рішення про припинення діяльності підприємства, призначення ліквідаційної комісії та затвердження ліквідаційного балансу;
- виключення Учасника із підприємства;
- зміна розміру статутного капіталу підприємства;
- затвердження річних результатів діяльності та бухгалтерських балансів підприємства, включаючи його дочірні підприємства, затвердження звітів і висновків контрольного органу, порядку виплат частки прибутку, визначення порядку покриття збитків;
- встановлення розміру, форми і порядку внесення учасниками додаткових вкладів, вирішення питань про придбання підприємством частки учасника;

- визначення форм контролю за діяльністю директора, створення та визначення повноважень відповідних контрольних органів;
- визначення умов оплати праці осіб виконавчого органу підприємства, прийняття рішень щодо пенсійних виплат та інше.

Директор здійснює оперативне керівництво діяльністю підприємства, вирішує всі питання, за винятком питань, які відносяться відповідно до Статуту до компетенції Зборів Учасників та організує виконання їх рішень.

Директор діє без довіреності від імені підприємства, представляє її інтереси в усіх установах, підприємствах та організаціях, укладає угоди, в тому числі і трудові, видає довіреності, відкриває рахунки в банках, має право розпоряджатися матеріальними засобами підприємства, видає накази та розпорядження, які є обов'язковими для всіх робітників підприємства.

Директор призначається на 1 (один) рік, якщо інше не передбачено в трудовому контракті. Після закінчення вказаного терміну в випадку, якщо інше рішення не було прийняте Зборами Учасників, він продовжує займати посаду директора ще протягом терміну, визначеного вище, якщо інше не передбачено умовами трудового контракту.

Контроль за діяльністю Директора підприємства здійснюється в порядку, передбаченому чинним законодавством України.

Збори Учасників мають право своїм рішенням затвердити положення про контролюючий орган, який визначатиме порядок його створення, діяльність та компетенцію.

Для здійснення контролю за фінансовою діяльністю підприємства згідно з рішенням Загальних Зборів учасників, а також в інших випадках, встановлених статутом підприємства і законом, може призначатись аудиторська перевірка.

Загальна кількість працівників підприємства станом на 31.12.2025 року становить 65 чоловік

Більш детальна інформація, що до структури підприємства наведена в таблиці нижче.

№	Назва структурного підрозділу	Посада	К-сть штатних одиниць
1	Адміністративний відділ	Директор п-ва	1
		Фінансовий директор	1
		Головний бухгалтер	1
		Бухгалтер	2
		Прибиральник службових приміщень	1
		Юрисконсульт	1
		Офіс-адміністратор	0,5
		Менеджер з адміністративної діяльності	1
		Адміністративний помічник	1
		Водій автотранспортних засобів	1
2	Відділ збуту	Заступник директора	1
		Менеджер з оптової торгівлі	14
		Менеджер з маркетингу	1
		Менеджер з логістики	1
		Менеджер з реклами	1
		Маркетолог	1
		Консультант	0,25
		Помічник керівника відділу маркетингу	1
		Комірник	2
		Агент з постачання	2
		Завідувач складу	2
		Водій автотранспортних засобів	1
		Підсобний працівник	3,5

3	Відділ сервісу	Головний інженер Інженер-конструктор машин та устаткування сільськогосподарського виробництва	1 14
	Всього		56,25

1.2. Сфера діяльності

ТОВ «П'ютінгер Україна» є дочірньою компанією Röttinger Landtechnik GmbH.

Підприємство Röttinger є одним з провідних виробників сільськогосподарської техніки в Європі, виробляючи широкий спектр продукції, що повністю відповідає потребам сучасного раціонального і ефективного бізнесу. Вони розробляють першокласні рішення для землеробства і тваринництва, які є оптимальними для споживача, мінімізують його витрати і будуть затребувані в найближчі десятиліття. Своїми новаторськими продуктами вони допомагають економіці регіонів, де фермери задіюють техніку рухатися вперед.

Підприємство «П'ЮТТІНГЕР УКРАЇНА» працює в Україні з 2007 р. Самостійно забезпечує технологічну підтримку фермерів, сервісне, гарантійне та післягарантійне обслуговування техніки. Займає лідируючі позиції в Україні в області ґрунтообробної, кормозаготівельної і посівної техніки. До завдань підприємства в Україні належать постачання визначеного спектра сільськогосподарських машин та їх запасних частин, роботи із налаштування продукції, логістичне та маркетингове забезпечення, підготовка і розповсюдження інструкцій із налаштування, експлуатації та догляду, технічних характеристик і аграрно-технічних рекомендацій. На сьогоднішній день із продукцією марки Röttinger на Україні можна ознайомитися не лише у рамках міжнародних виставок та днів поля, але і на численних регіональних семінарах і презентаціях, інтернет-ресурсах.

Також підприємство визнано на ринку України, через те, що воно пропонує:

- високоякісну продукцію, що відповідає найсучаснішим технологіям раціонального землеробства і тваринництва;
- технічні рішення із різноманітними формами опцій та спеціальних пропозицій;
- гнучкі підходи в оплаті;
- доставку напрямку кінцевому покупцеві до початку сезонних робіт;
- прозоро веде діяльність на принципах доброрядності.

1.3. Плани щодо безперервної діяльності.

Керівництво підприємства вважає, що підприємство і надалі буде продовжувати діяльність як безперервно діюче. Дане припущення ґрунтується на поточних намірах та планів керівництва підприємства. Підприємство складає фінансову звітність на основі принципу безперервності. Керівництво підприємства не має намірів ліквідувати підприємство чи припиняти діяльність. Управлінський персонал має повний контроль над операційною діяльністю та активами підприємства.

Однак передбачити масштаби впливу негативних наслідків військової агресії РФ проти України на майбутнє діяльності Підприємства з достатньою достовірністю неможливо на даний момент. Ці обставини вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. У той же час управлінський персонал уважно стежить за ситуацією та шукає способи мінімізувати будь-який потенційний вплив на Підприємство, вживатиме всіх можливих заходів для зменшення будь-яких наслідків.

2. Основа підготовки фінансової звітності.

Основою складання фінансової звітності підприємства є чинні Національні положення (стандартів) бухгалтерського обліку (далі – НП(С)БО). При підготовці фінансової звітності керівництво ґрунтувалося на своїх знаннях і розумінні НП(С)БО, а також фактів і обставин, які могли вплинути на дану фінансову звітність.

Фінансова звітність представлена у тисячах гривень, всі суми округлені до найближчої тисячі, без десяткових знаків.

Валютою ведення бухгалтерського обліку є гривня (надалі - грн.).
Звітною датою фінансової звітності є 31.12.2025.

Операції із іноземними валютами:

Операції та сальдо в іноземній валюті перераховується в гривню за обліковим курсом НБУ, що діють на дату операції. Монетарні активи і зобов'язання, виражені в іноземній валюті, перераховуються за курсом НБУ, що діють на звітну дату у гривневий еквівалент. Немонетарні статті, які оцінюються за первісною вартістю в іноземній валюті перераховуються в гривні за обмінним курсом, що діяв на дату первісної операції. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату визначення справедливої вартості.

Усі реалізовані та нереалізовані прибутки та збитки, які виникають внаслідок курсових різниць включаються до складу звіту про сукупний дохід за період.

3. Основні принципи облікової політики.

3.1. Використання судження та оцінок

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування облікової політики та на суми активів, зобов'язань, доходів і витрат, що відображаються у звітності.

Зміни бухгалтерських оцінок визнаються в тому періоді, в якому ці оцінки були переглянуті, а також у майбутніх періодах, якщо ці зміни здійснюють на них вплив. Далі представлена інформація про суттєві судження при застосуванні облікової політики, які здійснюють найбільш значний вплив на суми, визнані у фінансовій звітності, та можуть бути пов'язані зі значним ризиком істотних коригувань балансової вартості активів та зобов'язань у наступному фінансовому році.

Судження:

Основні засоби Об'єкти основних засобів належать підприємству на правах власності, що дозволяє володіти, користуватися і розпоряджатися ними. Підприємство веде облік активів, вільно використовує їх у своїй господарській діяльності та несе ризики їх випадкового знищення або пошкодження. При підготовці складання фінансової звітності підприємство оцінює наявність ознак можливого зменшення корисності активів. Така оцінка передбачає застосування значних суджень. Підприємство при проведенні річної інвентаризації не виявило ознак зменшення корисності основних засобів.

Судження щодо запасів Керівництво оцінює критерії визнання запасів на підставі аналізу мети їх утримання, знаходження їх у процесі виробництва або продажу, призначення для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг. При проведенні такого аналізу до уваги беруться наступні фактори: дата надходження запасів, орієнтовний термін використання, оборотність. У разі встановлення невідповідності критеріям визнання приймається рішення про проведення знецінення запасів.

Оцінки резерву сумнівних боргів Управлінський персонал підприємства оцінив резерв сумнівних боргів, використовуючи найкращу доступну інформацію щодо кредитоспроможності її споживачів на дату балансу.

Судові розгляди Управлінський персонал висуває суттєві припущення при оцінці і відображенні запасів і ризику схильності впливу умовних зобов'язань, пов'язаних з поточними судовими розглядами та іншими не врегульованими позовами, а також іншими умовними зобов'язаннями. При оцінці ймовірності задоволення позову проти підприємства або виникненні матеріальних зобов'язань, а також при визначенні вірогідних сум остаточних розрахунків або зобов'язань необхідні судження керівництва. Через невизначеність, властиву процесу оцінки, фактичні витрати можуть відрізнятися від початкових розрахунків.

Можливість реалізації відстрочених податкових активів Відстрочені податкові активи визнаються в тій мірі, в якій існує висока ймовірність їх реалізації, що залежить від формування достатнього прибутку до оподаткування у майбутньому. Припущення щодо формування прибутку до оподаткування в майбутньому залежить від оцінок менеджмента стовно майбутніх грошових надходжень. Дані оцінки залежать від оцінок майбутнього ціноутворення та обсягів реалізації послуг, цін на матеріали та операційних витрат. Судження також необхідні для застосування податкового законодавства. Ці судження та оцінки являються об'єктом впливу ризиків та невизначеностей. Отже існує ймовірність того, що зміни обставин вплинуть на очікування, що

змінить сумму відстрочених податкових активів та відстрочених податкових зобов'язань, визнаних станом на звітну дату. В такій ситуації деякі чи всі суми визнаних відстрочених податкових активів та зобов'язань можуть потребувати коригування, результатом якого стане збільшення чи зменшення чистого прибутку.

3.2 Облікова політика щодо статей фінансової звітності:

Нематеріальні активи

Визнання, оцінка, представлення та розкриття нематеріальних активів здійснюється у відповідності до вимог П(С)БО 8 "Нематеріальні активи". Визначаючи, згідно з яким стандартом слід розглядати актив, що об'єднує нематеріальні і матеріальні елементи, підприємство застосовує судження, щоби оцінити, який елемент є суттєвішим. Наприклад, комп'ютерне програмне забезпечення Windows, Office, які встановлюються на конкретний комп'ютер для належного його функціонування і не може більше бути встановленим на інший комп'ютер, є невіддільною частиною такого комп'ютера, тому таке ПЗ розглядають як основний засіб у вартості такого комп'ютера. У випадках коли програмне забезпечення не є невіддільною частиною пов'язаного з ним основного засобу, то його розглядають як нематеріальний актив.

Підприємство визнає нематеріальний ідентифікований актив, якщо він: а) може бути відокремлений, тобто його можна відокремити або відділити від підприємства, продати, передати, здати в оренду тощо, б) виникає внаслідок договірних або інших юридичних прав, в) підприємство має контроль над ресурсом та очікує майбутні економічні вигоди.

Нематеріальні активи з кінцевими термінами використання, враховуються за первісною вартістю, що складається із ціни придбання, мита, непрямих податків, ще не підлягають відшкодуванню та інших витрат, що безпосередньо пов'язані із придбанням. Підприємство розподіляє нематеріальні активи по групах:

- програмне забезпечення (інші нематеріальні активи);
- авторське право та суміжні з ним права.

Амортизація нематеріальних активів розраховується прямолінійним методом протягом строку їх корисного використання, а саме,

- Програмне забезпечення 5- 10 років
- Авторське право та суміжні з ним права 2-10 років

Витрати на амортизацію нематеріальних активів відносяться до адміністративних, збутових витрат у відповідності до призначення. Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється на щомісячній основі.

Основні засоби

Визнання, оцінка, представлення та розкриття основних засобів здійснюється у відповідності до вимог П(С)БО 7 "Основні засоби".

Для обліку та складання звітності основні засоби поділяються на наступні групи:

- будинки та споруди;
- машини та обладнання;
- транспортні засоби;
- інструменти, прилади, інвентар;
- інші основні засоби;
- малоцінні необоротні матеріальні активи.

Одиницею обліку основних засобів є інвентарний об'єкт. Інвентарним об'єктом основних засобів визнається об'єкт з усіма пристосуваннями і приладдям або окремий конструктивно відокремлений предмет, призначений для виконання певних самостійних функцій, або ж відокремлений комплекс конструктивно з'єднаних предметів, що становлять єдине ціле і призначений для виконання певної роботи.

Первісна оцінка об'єктів всіх груп основних засобів здійснюється за собівартістю, що включає ціну придбання (у т.ч. імпорتنі мита, податки, які не відшкодовуються); будь-які витрати, які безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його в стан, необхідний для експлуатації; попередньо оцінені витрати на демонтаж, переміщення об'єкта та відновлення території, зобов'язання за якими підприємство на себе бере.

Підприємство відображає вартість основних засобів за первісною вартістю в балансі. Строк корисного використання основних засобів визначається з точки зору передбачуваної корисності

активу.

Амортизація основних засобів розраховується прямолінійним методом протягом оціночного строку корисного використання активів таким чином:

- будинки та споруди 10-12р;
 - машини та обладнання 2-8р;
 - транспортні засоби 5-6р;
 - інструменти, прилади, інвентар 4-10р;
 - інші основні засоби 12р;
 - малоцінних необоротних активів, вартість яких не перевищує або дорівнює 20 000,00 грн.
- Амортизація нараховується у першому місяці використання в розмірі 100% вартості, яка амортизується.

Термін корисного використання та метод амортизації переглядаються один раз на рік.

Амортизація основного засобу починається з місяця, наступного за місяцем, в якому об'єкт основних засобів став придатним для корисного використання у спосіб, визначений управлінським персоналом. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу (або включають до ліквідаційної групи, яку класифікують як утримувану для продажу) згідно з П(С)БО 27 «Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність», або на дату, з якої припиняють визнання активу. Витрати пов'язані із заміною компонента основних засобів капіталізуються тільки в разі, якщо вони збільшують їх майбутні економічні вигоди.

Ліквідаційна вартість основних засобів – це розрахункова сума, яку підприємство планує отримати при вибутті основного засобу, за вирахуванням витрат на вибуття. Підприємство використовує основні засоби до кінця фізичного існування та не очікує на отримання прибутку від їх реалізації, тому ліквідаційна вартість основних засобів дорівнює нулю.

Незавершені капітальні інвестиції

Незавершеними капітальними інвестиціями є вартість основних засобів, будівництво яких ще не завершено. Незавершене капітальне будівництво включає вартість будівельних робіт, суму інжинірингових робіт, інші прямі витрати та загальновиробничі витрати. В фінансовій звітності відображається у складі основних засобів. Амортизація не нараховується на такі основні засоби до їх введення в експлуатацію.

Запаси

Визнання, оцінка, представлення та розкриття запасів здійснюється у відповідності до вимог П(С)БО 9 «Запаси».

Для цілей обліку запаси обраховуються з первісної вартості. Первісна вартість запасів формується на основі фактично понесених витрат на їх придбання, включаючи і транспортно-заготівельні витрати. Транспортно-заготівельні витрати включаються до первісної вартості конкретних видів запасів при їх оприбуткуванні, які безпосередньо відносяться до цих придбаних запасів. Методи оцінки вибуття запасів: для запасів, що обліковуються без визначених серійних номерів в номенклатурі - методом середньозваженої собівартості одиниці запасів на дату операції при відпусканні запасів у реалізацію шляхом ділення сумарної вартості залишку запасів на сумарну кількість запасів на дату операції з їх вибуття. Для всіх одиниць бухгалтерського обліку запасів, що мають однакове призначення та однакові умови використання, застосовується тільки один метод – метод середньозваженої собівартості на дату відвантаження. Для запасів, що обліковуються із визначеними серійними номерами в номенклатурі – методом ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів на дату відвантаження.

Необоротні активи, утримані для продажу, та припинена діяльність

Визнання, оцінка, представлення та розкриття необоротних активів, утримані для продажу здійснюється у відповідності до вимог П(С)БО 27 «Не оборотні активи, утримані для продажу , та припинена діяльність»

Необоротні активи, утримувані для продажу та групи вибуття визнаються в тому випадку, коли підприємство не використовує їх в господарській діяльності та має наміри їх продати протягом одного року з дати класифікації та можуть бути проданими в поточному стані. Необоротні активи,

утримувані для продажу та групи вибуття оцінюються по найменшій з двох величин - балансовій вартості чи справедливій вартості за виключенням затрат на продаж. Основні засоби та нематеріальні активи, які класифікуються як необоротні активи, утримувані для продажу, не амортизуються.

Оренда

Визнання, оцінка, представлення та розкриття орендних відносин здійснюється у відповідності до вимог П(С)БО 14 «Оренда»

Оренда, при якій значна частина ризиків та вигід від володіння майном належить орендодавцю, визначається операційною орендою. Платежі здійснені за орендоване майно або отримані за майно, що орендується на умовах операційної оренди, визнаються у звіті про фінансовий стан підприємства протягом строку оренди згідно до умов орендних договорів.

Фінансовою орендою є господарська операція що передбачає передачу орендарю всіх ризиків та вигід, пов'язаних з правом користування та володіння активом.

Оренда вважається фінансовою за наявності хоча б однієї з наведених нижче ознак:

- 1) орендар набуває право власності на орендований актив після закінчення строку оренди;
- 2) орендар має можливість та намір придбати актив за ціною, нижчою за його справедливую вартість на дату придбання;
- 3) строк оренди становить більшу частину строку корисного використання об'єкта оренди;
- 4) теперішня вартість мінімальних орендних платежів з початку строку оренди дорівнює або перевищує справедливую вартість об'єкта оренди;
- 5) орендований актив має особливий характер, що дає змогу лише орендареві використовувати його без витрат на його модернізацію, модифікацію, дообладнання;
- 6) орендар може продовжити оренду активу за плату, значно нижчу за ринкову орендну плату;
- 7) оренда може бути припинена орендарем, який відшкодовує орендодавцю його втрати від припинення оренди;
- 8) доходи або втрати від змін справедливої вартості об'єкта оренди на кінець терміну оренди належать орендарю.

Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів

Грошові кошти включають кошти на розрахунковому рахунку, в касі та депозити до запитання.

Фінансові інструменти

Визнання, оцінка, представлення та розкриття інформації щодо фінансових інструментів здійснюється у відповідності до вимог П(С)БО 13 "Фінансові інструменти".

Підприємство визнає фінансовий актив або фінансове зобов'язання у своєму звіті про фінансовий стан. З 24 лютого 2022 року Підприємство здійснює оцінку довгострокової дебіторської та кредиторської заборгованості за теперішньою вартістю відповідно до вимог національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку. Дисконтування таких фінансових інструментів здійснюється із застосуванням ставки дисконту, що визначається на рівні облікової ставки Національного банку України, чинної на дату первісного визнання відповідної заборгованості (дату укладення договору купівлі-продажу), окремо щодо кожного договору..

Кредиторська заборгованість, Зобов'язання, Резерви

Кредиторська заборгованість обліковується підприємством у відповідності до вимог П(С)БО 11 «Зобов'язання»

Кредиторська заборгованість нараховується, коли контрагент виконав свої зобов'язання за договором. У 2025 році підприємство мало довгострокові зобов'язання, які відображені у відповідних статтях фінансової звітності та підлягають погашенню, що перевищують один рік з дати балансу. Поточні зобов'язання відображаються за сумою погашення, аванси отримані – у розмірі отриманих сум. Резерви зобов'язань та відрахувань визнаються, коли підприємство має теперішні зобов'язання в результаті минулих подій, існує ймовірність, що для погашення такого зобов'язання потрібно буде вилучити ресурси, а суму цього зобов'язання можна розрахувати з достатнім рівнем точності. Коли існують декілька схожих зобов'язань, ймовірність того, що для їх погашення знадобиться відтік грошових коштів, визначається для всього класу таких зобов'язань.

Резерви оцінюються за поточною вартістю витрат і переглядаються на дату балансу. Підприємство формує резерви: 1) резерв на дилерське забезпечення; 2) витрат на виплати працівникам; 3) резерв сумнівних боргів;

Дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість обліковується підприємством у відповідності до вимог П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість».

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю.

Справедливою вартістю дебіторської заборгованості є справедлива вартість наданої (отриманої) компенсації. Подальша оцінка здійснюється з урахуванням резервів на знецінення дебіторської заборгованості.

Резерв на знецінення дебіторської заборгованості створюється у тому випадку, коли існує об'єктивне свідчення того, що підприємство не зможе отримати всю суму заборгованості відповідно до первинних умов. Суттєві фінансові труднощі дебітора, ймовірність того, що до дебітора будуть застосовані процедури банкрутства або фінансової реорганізації, а також непогашення або недотримання строків погашення дебіторської заборгованості свідчать про те, що дебіторська заборгованість за основною діяльністю є знеціненою. Балансова вартість активу зменшується за рахунок відповідного резерву, а сума збитку визнається у звіті про фінансові результати. Повернення раніше списаних сум кредитується у звіті про фінансові результати. Вирахування безнадійних боргів здійснюється в період, в якому закінчується строк позовної давності.

Дебіторська заборгованість визнається довгостроковою, якщо строк її погашення становить більше 12 місяців з дати балансу. До довгострокової дебіторської заборгованості підприємство використовує механізм дисконтування та відображає у балансі за її теперішньою вартістю.

Дохід

Засади формування, оцінки та розкриття інформації про доходи здійснюється у відповідності до вимог П(С)БО 15 «Дохід».

Дохід від продажу готової продукції і товарів визнається, коли істотні ризики та вигоди від володіння переходять до покупця. Час переходу істотних ризиків та вигод визначається умовами Інкотермс-2010. При реалізації готової продукції та товарів на ринку пріоритетним є передача істотних ризиків і вигід при відвантаженні. Дохід від надання послуг з оренди визнається прямолінійним методом, виходячи зі строків оренди. Дохід від надання послуг (за винятком послуг з оренди) визнається по стадії завершеності операції. Стадія завершеності операції визначається датою складання акту виконаних робіт.

Доходи оцінюються за справедливою/договірною вартістю коштів, як отримані або повинні бути отримані, за вирахуванням 20% ПДВ.

Проценти визнаються в якості фінансових доходів у тому звітному періоді до якого вони належать.

Витрати

Засади формування, оцінки та розкриття інформації про витрати здійснюється у відповідності до вимог П(С)БО 16 «Витрати».

Витрати відображаються підприємством з одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань. Витрати визначаються підприємством витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання, якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, підприємство відображає у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Податок на прибуток

Визнання, оцінка, представлення та розкриття податку на прибуток здійснюється у відповідності до вимог П(С)БО 17 «Податок на прибуток».

Податкові активи та зобов'язання з податку на прибуток за поточний період відображено відповідно до вимог законодавства України, які діють на звітну дату. Витрати з податку на прибуток включають поточні та відстрочені податки та відображаються у звіті про фінансові результати.

Відстрочений податок визначається у сумі, яка, як очікується, буде сплачена або відшкодована в зв'язку з наявністю різниці між балансовою вартістю активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, та відшкодованими податковими базами активів і зобов'язань. Відстрочені податки на прибуток розраховуються за тимчасовими різницями з використанням балансового методу обліку зобов'язань.

Розрахунок зобов'язань і сплата податку на прибуток здійснюється відповідно до вимог Податкового кодексу України. Розрахунок відстрочених податкових активів та зобов'язань проводиться підприємством один раз на рік, а саме станом на 31 грудня поточного року.

Податок на додану вартість (ПДВ)

ПДВ в Україні обкладається за чотирма ставками, а саме, 20% при продажу на території України та імпорті товарів, робіт чи послуг, 14% застосовується для постачання та ввезення окремих видів сільськогосподарської продукції, 0% при експорті товарів робіт чи послуг за межі України та 7% по операціям з постачання та/або імпорту лікарських засобів, пального. Податкове зобов'язання з ПДВ виникає на дату постачання товарів/ послуг або отримання платежів, залежно від того, що відбулось раніше. Податковий кредит з ПДВ визнається у момент реєстрації податкової накладної з ПДВ відповідно до встановленого порядку в Єдиному реєстрі податкових накладних. Вхідний ПДВ, сплачений підприємством при закупівлі товарів, робіт чи послуг, підлягає відшкодуванню з державного бюджету в повному обсязі, якщо це стосується операцій, які підлягають оподаткуванню ПДВ.

Додатне значення різниці між зобов'язанням та вхідним ПДВ перераховується до державного бюджету України, а розрахунок проводиться кожного поточного місяця. ПДВ, що нараховується на операції з продажу або закупки, визнається у балансі розгорнуто та показується окремо як актив та зобов'язання. ПДВ, що виникає при придбанні товарів чи послуг та не підлягає відшкодуванню, то такий ПДВ визнається як частина витрат на придбання такого активу або відноситься до частини витратної статті.

Чиста сума податку на додану вартість, що підлягає відшкодуванню або сплачується на користь державного бюджету, включається до дебіторської або кредиторської заборгованості, відображеної у звіті про фінансовий стан.

Виплати працівникам

Визнання, оцінка, представлення та розкриття всіх виплат працівникам здійснюється у відповідності до П(С)БО 26 «Виплати працівникам».

Виплати підприємством працівникам включають: основну та додаткову заробітну плату; оплачувану щорічну відпустку (у т.ч. компенсацію за невикористану відпустку), додаткову відпустку на дітей; премії (місячні, квартальні, річні). Працівники підприємства працюють на основі повної та/або часткової зайнятості згідно штатного розпису за відповідними штатними окладами. Підприємство згідно Закону «Про збір та облік єдиного внеску на загальнообов'язкове державне соціальне страхування» є платником єдиного соціального внеску у розмірі 22 % та 8,41% із ФОТ інвалідів. Заробітна плата виплачується два рази на місяць. Суму забезпечень на виплату відпусток визначають щомісяця. Її обчислюють як добуток фактично нарахованої працівникам заробітної плати за 12 послідовних місяців на кількість днів невикористаної відпустки строком на дату нарахування.

Вплив змін обмінних курсів валют

Визнання, оцінка, представлення та розкриття інформації про операції в іноземній валюті здійснюється у відповідності до вимог П(С)БО 21 "Вплив змін валютних курсів".

При первісному визнанні операція в іноземній валюті враховується у функціональній валюті із застосуванням до суми в іноземній валюті поточного обмінного курсу іноземної валюти на функціональну станом на дату операції.

Поточний обмінний курс - обмінний курс валют Національного банку України. Курсові різниці, що виникають на дату фінансової звітності, визнаються у складі інших доходів і витрат.

Розкриття інформації про пов'язані сторони

Визнання, оцінка, представлення та розкриття інформації про відносини та операції з пов'язаними сторонами, та залишках за такими операціями, включаючи зобов'язання, здійснюється у відповідності до вимог П(С)БО 23 "Розкриття інформації щодо пов'язані сторони".

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна з них має можливість контролювати іншу, знаходиться під спільним контролем або може мати суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень. Під час аналізу кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділялась суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

Фінансові доходи

Фінансові доходи включають процентний дохід за залишками коштів на рахунку. Процентний дохід визнається у міру нарахування в прибутку. Проценти визнаються в якості фінансових доходів на дату фактичного отримання/зарахування.

4. Розкриття інформації що підтверджує статті, подані у фінансовій звітності

4.1. Нематеріальні активи (код рядка 1000-1002 ФІ)

Структура нематеріальних активів станом на 31.12.2025 р

	Програмне забезпечення	Авторське право та суміжні з ним права	Разом
Первісна вартість			
На 31 грудня 2024	189	-	189
Придбання	31	-	31
Вибуття	-	-	-
На 31 грудня 2025	220	-	220
Накопичений знос			
На 31 грудня 2024	(109)	(-)	(109)
Нарахований знос	(32)	(-)	(32)
Вибуття зносу	(-)	(-)	(-)
На 31 грудня 2025	(141)	(-)	(141)
Балансова вартість			
На 31 грудня 2024	80	-	80
На 31 грудня 2025	79	-	79

На 31.12.2025 року у підприємства відсутні нематеріальні активи, які мають невизначений строк експлуатації та відсутні нематеріальні активи з обмеженим правом власності

4.2. Основні засоби (код рядка 1010-1012 ФІ).

Структура основних засобів станом на 31.12.2025 р.

Групи основних засобів	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Залишок на кінець року	
	первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісна (переоцінена) вартість	знос

Земельні ділянки	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	716	415	155			92	871	507
Машини та обладнання	12 249	7 425	1 581	569	569	1 547	13 261	8 403
Транспортні засоби	23 708	11 178	7 093	1 752	1 752	3 827	29 049	13 253
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	2 080	1 900	200	159	159	78	2 121	1 819
Тварини	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	2 193	485	185	23	15	190	2 355	660
Бібліотечні фонди	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	3 113	3 113	1 574	464	464	1 574	4 223	4 223
Тимчасові (нетитульні) споруди	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	2 131	773	630	-	-	197	2 761	970
Разом	46 190	25 289	11 418	2 967	2 959	7 505	54 641	29 836

На 31.12.2025 року в експлуатації знаходяться основні засоби, первісна вартість яких повністю амортизована у сумі 15 372 тис.грн.

Первісна вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду становить 3 157 тис.грн згідно договору оперативного лізингу (найму).

Первісна вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності, користування та розпорядження, а саме, придбані в поточному році у фінансовий лізинг становлять 7 094 тис грн. Основні засоби, що тимчасово не використовуються чи які придбані за рахунок цільового фінансування відсутні. Не має основних засобів, що призначені для продажу на звітну дату та таких, що втрачені в наслідок надзвичайних подій. Інвестиційна нерухомість у підприємства відсутня.

4.3. Незавершені капітальні інвестиції (код рядка 1005 Ф1)

Стан капітальних інвестицій підприємства за 2025 р та станом на 31.12.2025 р.

Найменування показника	За рік	На кінець року
Капітальне будівництво	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	13 419	3 764
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	1 690	103
Придбання (створення) нематеріальних активів	51	20
Придбання (виращування) довгострокових біологічних активів	-	-
Разом	15 160	3 887

Капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість та фінансові витрати, що включаються до капітальних інвестицій відсутні.

4. 4. Запаси (код рядка 1100-1104 Ф1).

Інформація про запаси:

Найменування	на 31.12.2024	на 31.12.2025	Зміни за період, (+,-)
Паливо	141	129	-12
Тара і тарні матеріали	5	5	0
Рекламна продукція	459	487	+28
Запасні частини	-	8	+8
Малоцінні та швидкозношувані предмети	-	-	-
Товари	401 024	338 521	-62 503
ВСЬОГО	401 629	339 150	-62 479

Протягом 2025 року дооцінка та уцінка запасів не здійснювались. Знецінень запасів не виявлено. Запаси передані на комісію або оформлені в заставу відсутні.

4. 5. Дебіторська заборгованість (код рядка 1040,1045, 1125, 1130, 1135, 1155, 1190 Ф1).

Дебіторська заборгованість відображається за справедливою ринковою вартістю. Резерв сумнівних боргів станом на 31.12.2025 р. складає 3 548 тис. грн.

Довгострокова дебіторська заборгованість підприємства станом на 31.12.2024 року складає 726 тис. грн.

Поточна дебіторська заборгованість:

Найменування дебіторської заборгованості	на 31.12.2024	на 31.12.2025	Зміни за період, (+,-)
За продукцію, товари, роботи, послуги	140 904	157 237	+16 333
За виданими авансами	86 998	223 349	+136 351
За розрахунками з бюджетом	17	1 904	+1 887
У т.ч. з податку на прибуток	-	1 771	+1 771
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	850	+850
Інші оборотні активи	4 356	2 376	-1980
Разом	232 275	385 716	+153 441

Підприємство реалізуючи товари, застосовує умови договорів із відстрочкою кінцевого платежу, тому для таких договорів дебіторська заборгованість розглядається за справедливою сумою коштів за товар (ціна товару), визначена на дату укладання договору, номінальною сумою грошових коштів в гривні буде сума всіх скоригованих платежів. Станом на 31.12.2025 дебіторська заборгованість, що визначена за справедливою вартістю становить 157 237 тис.грн. Номінальна вартість фіксуватиметься на дату остаточного погашення дебіторської заборгованості згідно умов договору.

Станом на 31.12.2025 рік підприємство має прострочену дебіторську заборгованість

Найменування	Сума, тис.грн.
Прострочена до 30 днів	17 821
Прострочена від 31 до 60 днів	4 549
Прострочена від 60 до 90 днів	1 244
Понад 90 днів	23 467
Строк сплати якої не настав	110 156

Разом	157 237
--------------	----------------

Дана прострочена заборгованість не є знеціненою і є такою, що буде погашена, строки позовної давності не порушено.

Відстрочені податкові активи станом на 31.12.2025 становлять 870 тис грн.

4.6. Грошові кошти та їх еквіваленти (код рядка 1165-1167 Ф1).

Склад грошових коштів підприємства:

Найменування	на 31.12.2024	на 31.12.2025	Зміни за період, (+,-)
Готівкові кошти	-	-	-
Поточні рахунки в національній валюті	23 523	37 952	+14 429
Поточні рахунки в іноземній валюті	-	-	-
Грошові кошти в дорозі	-	-	-
Спеціальні рахунки в національній валюті (електронний рахунок ПДВ)	1 950	-	- 1 950
Разом	25 473	37 952	+12 479

Грошові кошти за станом на 31.12.2025 р. зберігаються на банківських рахунках. Тимчасове обмеження права на користування грошовими коштами у підприємства відсутнє.

4.7. Забезпечення наступних виплат і платежів (код рядка 1170, 1660 Ф1).

Підприємство протягом 2025 року обліковувало такі види забезпечень: 1) резерви на дилерське забезпечення; 2) витрат на виплати працівникам відпусток; 3) забезпечення квартальних премій.

Найменування	на 31.12.2024	Використано за рік	Нараховано за рік	на 31.12.2025
Дилерське забезпечення	5 238	403	0	4 835
Резерв відпусток	1 699	4 097	6 446	4 048
Резерв квартальних премій	4 803	4 803	4 220	4 220
Разом	11 740	9 303	10 666	13 103

Непередбачених зобов'язань підприємство не мало і їх облік на позабалансових рахунках не відображався.

Витрати майбутніх періодів (обов'язкове та добровільне цивільне страхування, Каско, доступи для користування програмними забезпеченнями, базами даних терміном більше одного місяця):

Найменування	на 31.12.2024	Використано за рік	Нараховано за рік	на 31.12.2025
ВСЬОГО	739	2 508	2 532	763

Витрати майбутніх періодів відносяться до адміністративних, збутових та інших операційних затрат в залежності до використання.

4.8. Власний та статутний капітал (код рядка 1400,1410,1415, 1420, 1495 Ф1, 2350 Ф2).

Станом на 31 грудня 2025 року зареєстрований та сплачений статутний капітал складає 40 тис. гривень. Державна частка відсутня. Зміни в статутному капіталі в звітному періоді не відбувалися. За підсумками 2025 року чистий фінансовий результат складає 87 137 тис. грн. Нерозподілений прибуток станом на 31.12.2025 року складає 503 093 тис. грн. Загальні збори щодо виплати дивідендів за результатом 2025 року не проводились. Інших змін у власному капіталі протягом 2025 року підприємством не проводилось.

Величина чистих активів підприємства станом на 31.12.2025 року складає суму 504 070 тис. грн., та

перевищує зареєстровану суму статутного капіталу підприємства.

4.9. Довгострокові зобов'язання і забезпечення (код рядка 1510, 1515 ФІ).

Підприємство має валютний кредит від фінансової установи Австрійської Республіки, а саме, від Райффайзенландсбанк Обероостеррайх Акцієнгезельшафт для збільшення обігових коштів.

Кредит отримано на підставі гарантії переказного платежу від Австрійської Республіки за номером 33893. Згідно умов даного Кредитного договору підприємство, зобов'язане виплачувати нерезиденту поквартально наступні платежі: відсотки за користування кредитом, комісію за зобов'язанням, плати за закриття платежів та плату за гарантію переказного платежу

Строк погашення тіла кредиту продовжено до 30.06.2026 р., валюта кредиту – євро.

Виконання зобов'язань підприємства перед кредитором забезпечено гарантією від засновника підприємства, а саме, RÖTTINGER LANDTECHNIK GMBH (ПЬОТТІНГЕР ЛАНДТЕХНІК ТОВ). За надану гарантію підприємство сплачує Гаранту 1 раз на рік 0,5% річних від суми отриманого кредиту.

Станом на 31.12.2025 гривневий еквівалент кредитного зобов'язання становить 249 283 тис. грн.

Довгострокові зобов'язання станом на 31.12.2025 – 1 192 тис.грн., стосуються операцій фінансового лізингу.

4.10. Поточні зобов'язання (код рядка 1610, 1615, 1620, 1621, 1625, 1630, 1635, 1690 ФІ).

Поточна кредиторська заборгованість на 31.12.2025 р.:

Найменування кредиторської заборгованості	на 31.12.2024	на 31.12.2025	Зміни за період, (+,-)
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1 678	2 865	+ 1 187
За товари, роботи, послуги	2 915	3 433	+518
За розрахунками з бюджетом	7 703	3 753	-3 950
У т.ч. з податку на прибуток	1 550	-	-1 550
За розрахунками зі страхування	-	124	+124
За розрахунками з оплати праці	-	-	
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	25 964	13 727	- 12 237
Інші поточні зобов'язання	700	2 399	+1 699
Разом	38 960	26 301	- 12 659

Основним кредитором підприємства є RÖTTINGER LANDTECHNIK GMBH (ПЬОТТІНГЕР ЛАНДТЕХНІК ТОВ).

4.11. Розкриття інформації про пов'язані сторони

Пов'язаною стороною підприємства є юридична особа RÖTTINGER LANDTECHNIK GMBH (ПЬОТТІНГЕР ЛАНДТЕХНІК ТОВ).

Корпоративні права підприємства у розмірі 100% належать підприємству RÖTTINGER LANDTECHNIK GMBH. Кінцевими бенефіціарними власниками компанії є Клаус Пьотінгер та Хайнц Пьотінгер (Австрія).

Код (Податковий номер/номер реєстрації): 944/5274

Адреса та назва країни: 4710, ГРІСКІРХЕН, ІНДУСТРІГЕЛЕНДЕ, 1, АВСТРІЯ

Протягом 2025 року підприємство здійснювало операцій з пов'язаною стороною з покупки та реалізації готової продукції, з гарантії за Кредитним договором. Протягом всього 2025 року підприємством було імпортовано товарів на загальну суму 768 193 тис.грн. та експортовано товарів на загальну суму 21 507 тис. грн.

Розрахунки підприємства протягом 2025 року у розрізі договорів із пов'язаною особою

Товари/постуги	На 31.12.2024 р.		Обороти за 2025 рік		На 31.12.2025 р.	
	Дебіторська заборгованість	Кредиторська заборгованість	ДТ	КТ	Дебіторська заборгованість	Кредиторська заборгованість
1/01082024 від 01.08.2024р.	84 481	-	525 885	610 366	-	-
/01082025 від 01.08.2025р.	-	-	375 350	160 035	215 315	-
б/н від 10.12.2020р.	-	2 532	811	1 673	-	3 394
Договір експорт/2020-2021	5 663	-	22 813	18 574	9 902	-
Разом:	90 144	2 532	924 859	790 648	225 217	3 394

Договори реалізації та покупки з пов'язаною стороною проводяться на умовах, аналогічних умовам договорів на комерційних основах. Балансові залишки на кінець року не забезпечені, є безпроцентними і оплата за них проводиться грошовими коштами у валюті договорів – Євро. Протягом 2025 року підприємство не надавало та не отримувало від пов'язаної сторони жодних фінансових допомог.

4.12. Персонал та оплата праці (е т.ч. код рядка 2130, 2150, 2180 Ф2).

Середньооблікова чисельність персоналу в 2025 році склала 59 чоловік.

Увесь розрахунок із працівниками підприємства проводиться виключно у грошовій формі два рази на місяць через проміжок часу, що не перевищує шістнадцять днів, та не пізніше семи днів після закінчення періоду, за який здійснюється виплата.

Склад витрат на оплату персоналу підприємства, без врахування резервів на відпустки:

Види виплат	2024	2025
Фонд оплати праці усіх працівників, усього	47 213	72 296
В т.ч. адміністративний відділ	9 140	13 753
В т.ч. відділ збуту та відділ сервісу	37 038	57 676
В т.ч. мобілізованим за рахунок підприємства	1 035	867
Виплати, що не входять до фонду оплати праці:	757	808
оплата лікарняних листів, дикретних	103	60
медичне страхування	654	748
матеріальна допомога працівникам	-	-
ЄСВ	6 490	10 036

Заборгованість по виплаті заробітної плати та єдиного соціального внеску станом на кінець звітного періоду відсутні.

4.13. Доходи (код рядка 2000, 2120, 2220, 2240 Ф2).

Структура доходу від реалізації товарів, робіт, послуг (код рядка 2000 Ф2)

Класифікація статей	2024	2025	Зміни за період, (+,-)
Чистий дохід від реалізації товарів / сільськогосподарської техніки	539 653	881 340	+341 687
Чистий дохід від реалізації товарів / запасних частин до	254 343	258 287	+3 944

сільськогосподарської техніки			
Чистий дохід від реалізації робіт та послуг	5 072	4 166	- 906
ВСЬОГО	799 068	1 143 793	+344 725

Структура іншого операційного доходу (код рядка 2120 Ф2):

Класифікація статей	2024	2025	Зміни за період, (+,-)
Дохід від покупки-продажі іноземної валюти	855	862	+7
Дохід від реалізації інших оборотних активів	-	496	+496
Дохід від операційної курсової різниці	24 537	10 415	- 14 122
Відшкодування раніше списаних активів	-	-	-
Дохід від отриманих штрафних санкцій	989	-	-989
Дохід від перерахунку доходів у випадку зміни суми компенсації товарів	335	721	+386
Інший дохід від операційної діяльності:	10 437	18 842	+8 405
дохід від залишків на поточному рахунку	1 281	2 421	+1 140
дохід від зміни вартості активів за справедливою вартістю	9 156	16 421	+7 265
доходи інші			
ВСЬОГО	37 153	31 336	-5 817

Інші фінансові доходи підприємства протягом 2024 року (код рядка 2220 Ф2):

Дохід від амортизації дисконту – 1 252 тис грн.

Дохід від страхових відшкодувань (код рядка 2240 Ф2) - 77 тис.грн.

4.14. Витрати (код рядка 2050, 2130,2150,2180,2250,2270,2300 Ф2)

Собівартість від реалізації товарів, робіт, послуг (код рядка 2050 Ф2)

Класифікація статей	2024	2025	Зміни за період, (+,-)
Собівартість реалізованих покупних запасів/ сільськогосподарської техніки	405 113	700 214	+295 101
Собівартість реалізованих покупних запасів/ запасних частин	147 045	151 656	+4 611
Собівартість від реалізації робіт та послуг	12	223	+211
ВСЬОГО	552 170	852 093	+299 923

Адміністративні витрати (код рядка 2130 Ф2)

Класифікація статей	2024	2025	Зміни за період, (+,-)
Амортизаційні відрахування	355	571	+216
Витрати на операційну оренду	833	782	-51
Взноси на соціальні виплати	1 053	1 543	490
Витрати на заробітну плату, резерви відпусток, медичне страхування, лікарнянні	9 834	14 372	+4 538
Державні збори, судові збори	30	3	-27
Витрати при покупці валюти	-	-	-
Витрати на відрядження	19	90	+71
Витрати на матеріали	256	209	-47
Витрати на розрахунково касове обслуговування та ін. банківські послуги	1 116	1 483	+367
Витрати на страховку ОСАГО і КАСКО	248	487	+239
ІТ послуги	1 159	764	-395
Інші госп. витрати	771	1 590	+819
Консультаційні та юридичні послуги	1 440	983	-457
ВСЬОГО	17 114	22 877	+5 763

Витрати на збут (код рядка 2150 Ф2)

Класифікація статей	2024	2025	Зміни за період, (+,-)
Амортизаційні відрахування	4 745	6 769	+ 2024
Витрати на операційну оренду	9 521	8 862	- 659
Взноси на соціальні виплати	4 645	6 848	+2 203
Витрати на заробітну плату, резерви відпусток, медичне страхування, лікарнянні	40 257	60 292	+20 035
Витрати на транспортування, перевалку, та інші послуги, пов'язані із транспортуванням товару	5 633	6 885	+1 252
Витрати на маркетингові заходи: виставки, дні поля, семінари	4 276	3 942	-334
Витрати на відрядження	411	1 036	+625

Витрати на матеріали	6 545	5 752	- 793
Витрати на обслуговування автопарку	2 757	4 720	+1 963
Витрати на страховку ОСАГО і КАСКО	1 980	2 014	+34
Витрати на IT послуги	222	261	+39
Інші госп.витрати	12 485	19 277	+6 792
ВСЬОГО	93 477	126 658	+33 181

Інші операційні витрати (код рядка 2180 Ф2)

Класифікація статей	2024	2025	Зміни за період, (+,-)
Витрати на покупку-продажу іноземної валюти	1 645	2 713	+1 068
Собівартість реалізованих виробничих запасів	0	0	0
Сумнівні та безнадійні борги	0	221	+221
Витрати від операційної курсової різниці	33 419	40 364	+ 6 945
Штрафи, пени, неустойки	-	-	-
Інші витрати операційної діяльності, в т.ч. витрати від зміни вартості активів за справедливою вартістю	23 696	11 032	-12 664
ВСЬОГО	58 760	54 330	-4 430

Фінансові витрати (код рядка 2250 Ф2).

Відсотки, що нараховано підприємством протягом 2025 року по кредитному зобов'язанню становить 11 527 тис.грн. Прокенти та комісії (фінансові витрати) фінансового лізингу за 2025 рік становлять 1 532 тис. грн. , витрати по дисконтуванню довгострокової дебіторської заборгованості – 1 143 тис. грн.

Витрати з податку на прибуток (код рядка 2300 Ф2)

В 2025 році діяла ставка податку на прибуток в розмірі 18%. Витрати з податку на прибуток у 2025 році склали 19 153 тис.грн.

4.15. Операції фінансового лізингу

Балансова вартість орендованих активів, які знаходяться у фінансовому лізингу, станом на 31.12.2025 становить 12 931 тис грн.

Лізингові платежі здійснюються підприємством щомісяця і включають частину вартості об'єкта лізингу, прокенти та комісії.

Витрати від операцій фінлізингу у вигляді лізингових платежів, за мінусом вартості об'єкта

фінлізингу, відносяться до інших витрат. Датою визнання є період, в якому здійснено нарахування.

Строк лізингу 24 місяці. Процентна ставка (річна) 9,50%.

Після завершення строку лізингу та здійснення останнього лізингового платежу право власності на Об'єкт лізингу переходить до підприємства.

4.16. Склад грошових коштів (Ф3)

При складанні звіту про рух грошових коштів підприємство використовує прямий метод та наводить дані про рух грошових коштів протягом звітного періоду в результаті операційної, інвестиційної та фінансової діяльності із розкриттям конкретних джерел та напрямів використання. Суми грошових потоків від операційної діяльності є основним надходженням підприємства та дає підтвердження господарської діяльності підприємства. Протягом 2025 року підприємством не залучались позикові кошти та не виплачувались запозичені.

Грошові потоки від операційної діяльності визначаються основною діяльністю суб'єкта господарювання, яка приносить дохід.

5. Ризики

Підприємство приділяє особливу увагу моніторингу та мінімізації операційних ризиків, шляхом постійного контролю над витратами підприємства, підвищенням ефективності господарських процесів. З метою попередження наслідків реалізації підприємницьких ризиків активно використовується система страхування. Система страхування забезпечує захист активів підприємства та включає добровільне страхування, додаткове добровільне страхування, страхування Каско, медичне страхування працівників. При організації страхового захисту враховується повнота покриття, оптимальність умов страхування та надійність страхових відшкодувань, тобто страхових компаній.

Ризик ліквідності полягає у тому, що підприємство проводить реалізацію товару на умовах відстрочення кінцевого платежу. Для зниження ризику ліквідності підприємство проводить постійний контроль над платоспроможністю кожного покупця та проводить оптимізації умов договорів купівлі-продажу у частині термінів оплати, шляхом скороченням термінів відстрочок. Товар, що реалізується за умовами відстрочення кінцевого платежу, підлягає обтяженню у державному реєстрі обтяження майна на заборону відчуження та є суттєвим для виконання зобов'язань дебіторами.

Валютний ризик для підприємства є суттєвим, так як основною діяльністю є реалізація імпортованого товару, оплата за який проводиться у іноземній валюті, а також залучено валютні кредитні кошти. Підприємство здійснює постійний моніторинг будь-яких змін у валютне регулювання. Для попередження валютних ризиків при реалізації імпортованого товару застосовує валютну прив'язку у договорах купівлі-продажу, мінімізуючи курсові коливання.

Ризики, що пов'язані судовою системою протягом звітного періоду не було, не дивлячись на те що підприємство мало судові процеси у ході звичайної діяльності. Підприємство не вважає, що результат будь яких процесів буде мати істотний вплив на фінансовий стан підприємства або її фінансовий результат.

Ризики пов'язані із політичною нестабільністю у звітному періоді мали значний вплив на підприємство, зокрема події на території України. Але не зважаючи на ці фактори підприємство забезпечило безперебійну діяльність.

Погодні ризики, що можуть призвести до зниження платоспроможності клієнтів (посуха тощо).

6. Події після дати балансу.

Інших подій, окрім описаних в примітці 1.3. Плани щодо безперервної діяльності, та які потребують додаткового розкриття або можуть мати вплив на дану фінансову звітність, в період після звітної дати не відбулося.

Підприємству вдалось вчасно і належно реагувати на всі виклики військових подій.

Завдяки злагодженій роботі було забезпечено безперебійну роботу та належне електропостачання, шляхом підключення всіх орендованих приміщень до мереж електроенергії від генераторів та потужних акумуляторів.

В умовах війни важливим завданням підприємства стало і бронювання працівників, які забезпечили роботу сільськогосподарських підприємств України. Протягом 2025 року підприємство зберегло штат працівників та забезпечило вчасну виплату доходів.

Однак існує ймовірність, що тривалий період військових дій, законодавчої ініціативи зі сторони держави або наслідки негативного впливу економічної нестабільності на ринку загалом негативно впливатимуть на підприємство в середньо- та довгостроковій перспективі.

Інших подій, які потребують додаткового розкриття або можуть мати вплив на дану фінансову звітність, не відбулося.

7. Достовірність фінансової звітності.

Фінансова звітність підприємства за 2025 рік складена із достовірними та правдивими даними діяльності підприємства.

Директор підприємства _____ Андрущак В.І.

Головний бухгалтер _____ Луценко І.В

31 серпня 2026