



**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
АУДИТОРСЬКА КОНСАЛТИНГОВА ФІРМА «БІЗНЕС ПАРТНЕРИ»**

79020, м. Львів, вул. Масарика 18, 130 тел. +38 (032) 249-36-61,
+38 (050) 317 36 61, +38 (067) 370 58 46, [www. bp-audit.com.ua](http://www.bp-audit.com.ua)
ЄДРПОУ 37741155; Поштова адреса: 79020, а/с 8759

Внесене в 3 і 4 розділи реєстру САД №4463

Наказ І кв від 03.02.2023р. «Про проходження перевірки з контролю якості», виданий Інспекцією із забезпечення якості

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

- ✓ Учаснику та керівництву ТЗОВ «ФАКРО ЛЬВІВ»,
- ✓ Іншим користувачам фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ФАКРО ЛЬВІВ» (далі за текстом – «Товариство»), що складається з балансу на 31.12.2025 року, звіту про фінансові результати за 2025 рік, звіту про власний капітал за 2025 рік, звіту про рух грошових коштів за 2025 рік та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик (надалі – «фінансова звітність»).

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо фінансового звітування.

Основа для думки із застереженням

Товариство не передбачило у своїй обліковій політиці створення резерву сумнівних боргів, що суперечить вимогам НП(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість», згідно з яким поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги має відображатися в балансі за чистою реалізаційною вартістю.

Якби Товариство створило резерв сумнівних боргів відповідно до вимог НП(С)БО 10 (зокрема, у розмірі 100% товарної дебіторської заборгованості з терміном непогашення понад 365 днів), це призвело б до таких змін у фінансовій звітності:

Станом на 31 грудня 2025 року: стаття «Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги» та показник нерозподіленого прибутку були б меншими на 2 423 тис. грн. Станом на 31 грудня 2024 року: стаття «Поточна дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги» та показник нерозподіленого прибутку були б меншими на 2 357 тис. грн. Чистий прибуток за звітний рік був би меншим на 66 тис. грн.

Дане питання також було підставою для модифікації нашої аудиторської думки у Звіті незалежного аудитора щодо фінансової звітності Товариства за попередній рік, що закінчився 31 грудня 2024.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту незалежного аудитора.

Ми, включаючи ключового партнера з аудиту, є незалежними по відношенню до Товариства відповідно до Міжнародного кодексу етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) (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 із застереженням.

Суттєва невизначеність, пов'язана з подальшою безперервною діяльністю

Звертаємо увагу на Примітки «Економічне середовище, в якому здійснює діяльність Товариство» та «Припущення про безперервність діяльності» до цієї фінансової звітності, які описують вплив триваючого військового вторгнення російської федерації та економічної нестабільності в Україні, а також припущення керівництва про здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Товариство, незважаючи на військові дії в країні, труднощі з енергопостачанням, паливно-мастильними матеріалами, ракетними та безпілотними обстрілами продовжує свою операційну діяльність та виконання всіх взятих зобов'язань.

Проте оцінити остаточний вплив війни, її тривалість та наслідки на економічну та політичну ситуацію в країні та на Товариство зокрема, не видається можливим. Ці події та умови разом з питаннями, описаними в примітці «Економічне середовище», свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Нашу думку щодо цього питання модифіковано не було.

Пояснювальний параграф

За результатами проведеного аудиту Товариство підготувало та подало уточнену фінансову звітність, затверджену генеральним директором 29 вересня 2026 року. Уточнена фінансова звітність є предметом даного Звіту незалежного аудитора. Відповідні відомості про вплив уточненої звітності на фінансові результати та баланс розкрито у Примітках до фінансової звітності в розділі «Події після звітної дати».

Нашу думку щодо цього питання модифіковано не було.

Інша інформація

Керівництво Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація Товариства включає *Звіт про управління*, який формується відповідно до вимог Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні".

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо і не будемо робити висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з вище зазначеною іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю, або

нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили відхилень між інформацією, яка включена у Звіт про управління та фінансовою звітністю Товариства, а також нашими знаннями, отриманими під час аудиту, за винятком питання викладеного в параграфі «основа для думки із застереженням».

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

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання та подання фінансової звітності відповідно до національних стандартів бухгалтерського обліку та законодавства України з питань її складання та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

Збори учасників несуть відповідальність за нагляд за процесом підготовки фінансової звітності Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність в 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 всього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати

змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Товариства продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Тим не менш, майбутні події або умови можуть примусити Товариство 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 лежать в основі її складання, так, щоб досягти достовірного відображення.

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

Ми також надаємо твердження керівництву та зборам учасників, що ми виконали відповідні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомили їм про всі стосунки й інші питання, які могли б обґрунтовано вважатись такими, що впливають на нашу незалежність, а також, де це застосовано, про дії, вчинені для усунення загроз, або вжиті застережні заходи.

Аудит виконано робочою групою під керівництвом ключового партнера Мирончук Надії Романівни, номер у Реєстрі аудиторів 102914.

Основні відомості про аудиторську фірму та договір аудиту

Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська консалтингова фірма «Бізнес Партнери»;

код за ЄДРПОУ 37741155;

адреса аудиторської фірми: 79020 Україна, м. Львів, вул. Масарика, 18/130, фактичне розташування: м. Львів, вул. Лемківська 9а, офіс 21, телефон (050) 317-36-61, 0673705846;

веб сайт: www.bp-audit.com.ua;

Аудиторська фірма внесена до IV розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за номером 4463.

Дата і номер договору на проведення аудиту: №830 від 08.05.2026 року.

Дата початку та закінчення аудиту: 02.07.2026 року - 30.09.2026 року.

Ключовий партнер з аудиту

Директор ТОВ АКФ «БІЗНЕС ПАРТНЕРИ»

місто Львів, Україна
30 вересня 2026 р.



Надія МИРОНЧУК

Наталія ЦУПРИК



Дата (рік, місяць, число)	2025	12	31
за ЄДРПОУ	25551988		
за КАТОГТГ	UA46060250010259421		
за КОПФГ	240		
за КВЕД	16.23		

Підприємство **Товариство з обмеженою відповідальністю " ФАКРО Львів "**

Територія **Львівська**

Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю**

Вид економічної діяльності **Виробництво інших дерев'яних будівельних конструкцій і столярних виробів**

Середня кількість працівників **2 140**

Адреса, телефон **вулиця Городоцька, буд. 355/Б, ЗАЛІЗНИЧНИЙ р-н, м. Львів, Львівська, Львівський, 2970820**
Львівська обл., 79040, Україна

Одиниця виміру: тис. грн. без десятичного 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 національними 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**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	210	180
первісна вартість	1001	1 013	1 038
накопичена амортизація	1002	803	858
Незавершені капітальні інвестиції	1005	438	1 676
Основні засоби	1010	42 277	40 110
первісна вартість	1011	103 060	103 854
знос	1012	60 783	63 744
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	43 803	43 757
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
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	86 728	85 723
П. Оборотні активи			
Запаси	1100	61 555	68 548
виробничі запаси	1101	15 048	18 709
незавершене виробництво	1102	24 930	29 441
готова продукція	1103	12 354	12 371
товари	1104	9 223	8 027
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	59 665	60 249
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	600	4 025
з бюджетом	1135	1 797	3 032
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахований доходів	1140	60	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	16	10
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	28 557	25 732
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	28 557	25 732
Витрати майбутніх періодів	1170	174	256
Частка перестрахування у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-

резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	464	690
Усього за розділом II	1195	152 888	162 542
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	239 616	248 265

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	76 000	76 000
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	33 147	26 385
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	109 147	102 385
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
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	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	120 673	138 019
розрахунками з бюджетом	1620	3 322	1 956
у тому числі з податку на прибуток	1621	872	1 620
розрахунками зі страхування	1625	241	316
розрахунками з оплати праці	1630	1 296	1 399
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	117	337
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	1 972	2 576
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	2 848	1 277
Усього за розділом III	1695	130 469	145 880
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	239 616	248 265

Керівник

печатка
25551988

Головний бухгалтер

Кухарчишин Наталія Михайлівна

Петрага Оксана Ярославівна

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

² Визначається в порядку, встановленому центральним органом виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері статистики.

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2026	01	01

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю " ФАКРО Львів"

за ЄДРПОУ

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2025

р.

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	169 844	161 455
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(141 758)	(125 868)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	28 086	35 587
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	16 241	21 306
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(7 501)	(7 053)
Витрати на збут	2150	(11 962)	(11 864)
Інші операційні витрати	2180	(29 961)	(31 238)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	6 738
збиток	2195	(5 097)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	152
Інші фінансові доходи	2220	66	434
Інші доходи	2240	-	2
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(46)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	7 326
збиток	2295	(5 077)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(1 685)	(5 561)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	1 765
збиток	2355	(6 762)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	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	(6 762)	1 765

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	85 633	74 678
Витрати на оплату праці	2505	35 528	32 814
Відрахування на соціальні заходи	2510	7 558	6 948
Амортизація	2515	3 501	3 586
Інші операційні витрати	2520	51 092	48 288
Разом	2550	183 312	166 314

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

Головний бухгалтер

Кухарчишин Наталія Михайлівна

Петрага Оксана Ярославівна



Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	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	177 708	161 241
Повернення податків і зборів	3005	9 214	8 431
у тому числі податку на додану вартість	3006	9 214	8 431
Цільового фінансування	3010	475	553
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	10 114	12 240
Надходження від повернення авансів	3020	3	74
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	307	333
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	-	12 739
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(90 456)	(127 529)
Праці	3105	(27 862)	(26 360)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(7 506)	(6 982)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(23 349)	(20 404)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(11 655)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(-)	(8 749)
Витрачання на оплату авансів	3135	(46 856)	(27 562)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(13)	(143)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(3 558)	(10 899)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-1 779	-24 268
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	11
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	21	102
дивідендів	3220	60	18 982
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

10

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(3 351)	(8 850)
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	-3 270	10 245
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	(-)	(-)
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	(-)	(60)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-	-60
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-5 049	-14 083
Залишок коштів на початок року	3405	28 557	41 843
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	2 224	797
Залишок коштів на кінець року	3415	25 732	28 557

Керівник

Елені Філіппа

Головний бухгалтер

25551988

25551988

25551988

25551988

Кухарчишин Наталія Михайлівна

Петрага Оксана Ярославівна

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю " ФАКРО Львів"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2026

01

01

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

(найменування)

Звіт про власний капітал

за Рік 2025 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	76 000	-	-	-	36 239	-	-	112 239
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(3 092)	-	-	(3 092)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований зали- шок на початок року	4095	76 000	-	-	-	33 147	-	-	109 147
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(6 762)	-	-	(6 762)
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 на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

12

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
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	-	-	-	-	(6 762)	-	-	(6 762)
Залишок на кінець року	4300	76 000	-	-	-	26 385	-	-	102 385

Керівник

Головний бухгалтер

Наталія Михайлівна
О. Петрага
Оксана Ярославівна

Кухарчишин Наталія Михайлівна

Петрага Оксана Ярославівна

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю " ФАКРО Львів"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2025

01

01

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Звіт про власний капітал

за Рік 2024 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	76 000	-	-	-	31 545	-	-	107 545
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(24)	-	-	(24)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований зали- шок на початок року	4095	76 000	-	-	-	31 521	-	-	107 521
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	4 718	-	-	4 718
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 на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

84

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
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	-	-	-	-	4 718	-	-	4 718
Залишок на кінець року	ЕП 4300	76 000	-	-	-	36 239	-	-	112 239

Керівник

Головний бухгалтер

Кухарчишин Наталія Михайлівна

Петрага Оксана Ярославівна



ЗАТВЕРДЖЕНО

Наказ Міністерства фінансів України

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

Коди	
2025	12
25551988	
UA46060250010259421	
240	
16.23	

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

за КАТОТТГ¹

за СПОДУ

за КОПФГ

за КВЕД

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ФАКРО Львів"

Територія ЛЬВІВСЬКА

Орган державного управління

Організаційно-правова форма господарювання

Вид економічної діяльності

Одиниця виміру: тис.грн.

Товариство з обмеженою відповідальністю

Виробництво інших дерев'яних будівельних конструкцій і столярних виробів

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за 2025 рік

Форма №5

Код за ДКУД

1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)			Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	первісної (переоціненої) вартості			накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Авторське право та суміжні з ним права	050	948	738	-	-	-	-	-	54	-	-	-	948	792	
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інші нематеріальні активи	070	65	65	25	-	-	-	-	1	-	-	-	90	66	
Разом	080	1013	803	25	-	-	-	-	55	-	-	-	1038	858	
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

3 рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

вартість створених підприємством нематеріальних активів

3 рядка 080 графа 5 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань

3 рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

1 Кошик адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

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	Витрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі		знос	
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісною (переоціненою) вартістю	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісною (переоціненою) вартістю	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос		
I	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	36965	14284	381	-	-	-	-	914	-	-	-	37346	15198	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	49388	34753	743	-	-	306	306	1600	-	-	-	49825	36047	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	13608	9298	21	-	-	-	-	797	-	-	-	13629	10095	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	1791	1720	-	-	-	105	105	30	-	-	-	1686	1645	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	61	60	-	-	-	-	-	1	-	-	-	61	61	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	1247	668	134	-	-	74	74	104	-	-	-	1307	698	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	103060	60783	1279	-	-	485	485	3446	-	-	-	103854	63744	-	-	-	-

3 рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності

вартість оформлених у заставу основних засобів

залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів

основні засоби орендованих єдиних (цілих) майнових комплексів

вартість основних засобів, призначених для продажу

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

3 рядка 260 графа 15 знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності

3 рядка 105 графа 14 вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

(261)

(262)

(263)

(264)

(2641)

(265)

(2651)

(266)

(267)

(268)

(269)

-

-

6614

16663

-

-

-

-

-

-

-

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	9
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	3679	1667
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	29	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	24	-
Придбання (виробування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	3732	1676

3 рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(341)
(342)

IV. Фінансові інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року	
			довгострокові	поточні
1	2	3	4	5
А. Фінансові інвестиції за методом участі в капіталі в:				
асоційовані підприємства	350	-	43757	-
дочірні підприємства	360	-	-	-
спільну діяльність	370	-	-	-
Б. Інші фінансові інвестиції в:				
частки і паї у статутному капіталі інших підприємств	380	-	-	-
акції	390	-	-	-
облігації	400	-	-	-
інші	410	-	-	-
Разом (розд.А + розд.Б)	420	-	43757	-

3 рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (421)

за справедливою вартістю (422)

за амортизованою собівартістю (423)

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (424)

за справедливою вартістю (425)

за амортизованою собівартістю (426)

3 рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
I	2	3	4
A. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	178	-
Операційна курсова різниця	450	13356	23677
Реалізація інших оборотних активів	460	256	116
Штрафи, пені, неустойки	470	-	62
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	451	6106
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
B. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	46
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	-
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	66	-
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	X
Списання необоротних активів	620	X	-
Інші доходи і витрати	630	-	-

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)

Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрастами з пов'язаними сторонами

З рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів

(631)

(632) %

(633)

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	25732
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	25732

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

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	1972	3299	-	2695	-	-	2576
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо об'явлених контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	-	-	-	-	-	-	-
Разом	780	1972	3299	-	2695	-	-	2576

51

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	-	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	18093	-	-
Паливо	820	71	-	-
Тара і тарні матеріали	830	6	-	-
Будівельні матеріали	840	4	-	-
Запасні частини	850	532	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малюючі та швидкозношувані предмети	880	3	-	-
Незавершене виробництво	890	29441	-	-
Готова продукція	900	12371	-	-
Товари	910	8027	-	-
Разом	920	68548	-	-

З рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації
переданих у переробку
оформлених в заставу
переданих на комісію

(921)
(922)
(923)
(924)
(925)
(926)

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

З рядка 1200 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу

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

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	60249	58102	199	1948
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	10	10	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами

(951) -
(952) -

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	-
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо винуватців, за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

XI. Будівельні контракти

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

ХІІ. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
I	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	1685
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	1685
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	1685
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
I	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	3501
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

229

XIV. Біологічні активи

Групи біологічних активів		Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю										Обліковуються за справедливою вартістю				
			залишок на початок року		найшильш за рік	вибуло за рік		нараховано амортизації за рік	втрати від зменшення корисності	вигоди від відновлення корисності	залишок на кінець року		залишок на початок року	надійшло за рік	зміни вартості за рік	вибуло за рік	залишок на кінець року
						первісна вартість	накопичена амортизація				первісна вартість	накопичена амортизація					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	
Довгострокові біологічні активи – усього в тому числі:	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Поточні біологічні активи – усього в тому числі:																	
	1420	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	
	1423	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	
інші поточні біологічні активи	1424	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-	
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

3 рядка 1430 графа 5 і графа 14 вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування

3 рядка 1430 графа 6 і графа 16 залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

3 рядка 1430 графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності

(1431)
(1432)

(1433)

XV. Фінансові результати від первісного визнання та реалізації сільськогосподарської продукції та додаткових біологічних активів

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

Керівник підприємства

печатка

25551988

Кукарчинин Наталія Михайлівна

Оксана Ярославівна

Головний бухгалтер

Петрага Оксана Ярославівна

Інші примітки до фінансової звітності ТЗОВ «ФАКРО ЛЬВІВ» та стислий виклад значущих облікових політик за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

Загальна інформація.

Товариство з обмеженою відповідальністю «ФАКРО ЛЬВІВ» (надалі – Товариство) зареєстроване та розташоване за адресою: 79040, Україна, Львівська область, м. Львів, вул. Городоцька 355 Б.

Товариство створене 06.05.1998 року, реєстраційну дію вчинено Реєстраційною палатою Департаменту економічної політики та ресурсів Львівського міськвиконкому, № запису 13390.

Код за ЄДРПОУ: 25551988.

Фінансову звітність розміщено на веб-сайті : <https://www.fakro.com.ua/>.

Електронна пошта fakro@fakro.com.ua.

Станом на 31.12.2024, 31.12.2025 років та на дату затвердження фінансової звітності материнською компанією та єдиним учасником Товариства (100% корпоративних прав), є Товариство з обмеженою відповідальністю «Факро», резидент республіка Польща, номер в судовому реєстрі 0000110248, місце реєстрації: 33300, РЕСПУБЛІКА ПОЛЬЩА, воєводство Малопольське, повіт м. Новий Сонч, гміна місто Новий Сонч, вул. Венгерська, 144-а, REGION: 490008737.

Розмір статутного капіталу Товариства на 31.12.2024 та 31.12.2025 та на дату затвердження фінансової звітності до випуску становив 76 000 000 грн.

Ім'я учасника	Розмір статутного капіталу, що належить учаснику станом на 31.12.2025р, грн.	Розмір частки, що належить учаснику на 31.12.2025р., %	Розмір статутного капіталу, що належить учаснику на 31.12.2024 р., грн	Розмір частки, яка належить учаснику на 31.12.2024р., %
Товариство з обмеженою відповідальністю «Факро»	76000000	100%	76000000	100%
Всього	76000000	100%	76000000	100%

Середня кількість працівників Товариства на 31.12.2024 року становила 146 чоловік, станом на 31.12.2025 року - 140 чоловік.

Товариство має материнську компанію ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ФАКРО", Країна резидентства: Польща.

Товариством є учасником і контролером таких дочірних/афілійованих підприємств:

- Товариство з обмеженою відповідальністю «ФАКРО-ТЛ» (ЄДРПОУ 32126566), частка володіння – 46,67 %;

Товариство не є контролером чи учасником небанківської фінансової групи.

Товариство не є підприємством, що становить суспільний інтерес.

Вищим органом управління Товариством у відповідності до Статуту є Загальні Збори Учасників, виконавчим органом Товариства є Генеральний директор.

Економічне середовище, в якому здійснює діяльність Товариство

Товариство продовжує здійснювати свою діяльність в Україні, де війна триває на даний момент з 24 лютого 2022 року.

Це безпосередньо має прямий вплив на економіку як регіону, так і країни в цілому. Економіка зазнала значних втрат.

Однак, ВВП України у 2025 році продовжує зростати (на рівні 2,5-4%). В порівнянні з 2024 роком (4-5%) темпи нижчі, але стабільні.

У 2025 році дефіцит робочої сили в галузі загострився. Мобілізація триває, працездатна, кваліфікована молодь віком 18-22 років покинула Україну з моменту зняття заборони на в'їзд у 2025 році, а

25

пенсіонери поступово виходять на пенсію. Дефіцит кваліфікованих працівників стає дедалі гострішим, особливо в «чоловічих» секторах: будівництві, промисловому виробництві. Хоча дистанційна робота є рішенням у деяких секторах, компанії залежать від місця розташування своїх бізнес-операцій.

Український ринок потребує збільшення обсягів житлового, промислового та сільськогосподарського будівництва. На жаль, реалізація обмежена географічно (військові дії тривають на сході, півночі та півдні країни) та фінансово (інвестори більш обережно дивляться в майбутнє, оскільки ракетна загроза поширюється на всю Україну).

За даними Державної служби статистики України, інфляція в Україні на кінець 2025 року склала 8% у річному обчисленні. Це тягне за собою збільшення незапланованих витрат для бізнесу та вищі кредитні ставки. На цьому 11 грудня 2025 року Національний банк України зберіг ключову ставку на рівні 15,5%, враховуючи інфляційні ризики, бюджетну невизначеність та постійно високі інфляційні очікування.

Загалом, 2025 рік продемонстрував збереження макрофінансової стабільності України завдяки поєднанню жорсткої монетарної політики, активної ролі державного сектору в економіці, стабільного споживчого попиту та зовнішньої фінансової підтримки. Водночас, енергетичні ризики, обмежені бюджетні ресурси та структурні проблеми в сільськогосподарському секторі продовжують стримувати темпи економічного відновлення, що призводить до обережно стриманих очікувань на 2026 рік.

У 2025 році операційне середовище в Україні є нестабільним, але стабілізуючим. Гривня стикається з поступовим тиском на девальвацію, оскільки Національний банк України обережно послаблює обмеження на обмін валюти. Хоча приплив донорів допомагає стабілізувати валюту, основні дисбаланси та ризики, пов'язані з війною, підштовхують обмінний курс до зростання.

Обмінні курси євро згідно з базою даних Національного банку України:

станом на 31 грудня 2025 року 1 ЄВРО = 49,8565 гривень,

станом на 31 грудня 2024 року 1 ЄВРО = 43,9266 гривень,

станом на 31 грудня 2023 року 1 ЄВРО = 42,2079 гривень.

Економічна ситуація відображає як стійкість, так і залежність.

У 2025 році на українському ринку праці спостерігалось кілька ключових тенденцій: дефіцит кадрів, високі зарплатні вимоги, мобілізація військовозобов'язаних та відтік робочої сили.

Для ТзОВ «ФАКРО ЛЬВІВ» 2025 рік був дуже складним. Оскільки фінансова спроможність людей стає з кожним разом нижчою, ціни на сировину, комплектуючі вироби, електроенергію і т.п. з кожним днем ростуть все вище і вище, а для підприємства виробника це основа формування ціни.

Адже у надзвичайно важких умовах підприємство працювало як на ринку України так і експортувало свою продукцію, забезпечувало людей роботою, сплачувало податки, підтримувало економіку України. ТзОВ «ФАКРО ЛЬВІВ» отримало в 2025 році статус критично важливого підприємства, завдяки бронюванню працівників зменшився дефіцит кадрів. Підприємство продовжує виробничу діяльність попри воєнні ризики та перебої в логістиці.

Основні зусилля спрямовані на збереження персоналу, підтримку виробничих потужностей та адаптацію бізнес-процесів до нестабільних умов.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінським персоналом впливу економічної ситуації в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Компанії. Майбутні зміни в економічних умовах можуть відрізнитися від оцінки управлінського персоналу.

Основа складання звітності.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства протягом 2025 року були Національні положення (стандарты) бухгалтерського обліку України (НП(С)БО).

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні.

Товариство не складало консолідовану фінансову звітність за 2025 рік

Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення.

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

Припущення про безперервність діяльності.

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

Товариство, незважаючи на військові дії в країні, труднощі з енергопостачанням, паливно-мастильними

26

матеріалами, ракетними та безпілотними обстрілами продовжує свою операційну діяльність та виконання всіх взятих зобов'язань. Проте оцінити остаточний вплив війни, її тривалість та наслідки на економічну та політичну ситуацію в країні та на Товариство зокрема, не видається можливим. Ці події та умови разом з питаннями, описаними в примітці «Економічне середовище», свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Рішення про затвердження фінансової звітності.

Фінансова звітність була затверджена до випуску генеральним директором 26.02.2026 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

У зв'язку з внесенням виправлень уточнена фінансова звітність за 2025 рік затверджена до випуску 29.09.2026 року генеральним директором. Дана інформація розкрита в Примітках «Нерозподілений прибуток» та «Події після звітної дати».

Звітний період фінансової звітності.

Звітним періодом, за який формується дана фінансова звітність, є період з 01 січня 2025 року по 31 грудня 2025 року.

Основа оцінки.

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі принципу історичної собівартості.

Основа складання звітності

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності». Звіт про рух грошових коштів складено за прямим методом. Дана фінансова звітність є окремою фінансовою звітністю **ТЗОВ «ФАКРО ЛЬВІВ»**.

Використання оцінок і суджень

Керівництво Товариства використовує ряд оцінок і припущень по відношенню до представлення активів і зобов'язань і розкриття умовних активів і зобов'язань при підготовці фінансової звітності у відповідності з вимогами ПСБО. Фактичні результати можуть відрізнятися від вказаних оцінок. Припущення і зроблені на їх основі розрахункові оцінки постійно аналізуються на предмет необхідності їх зміни. Зміни в розрахункових оцінках признаються в тому звітному періоді, коли ці оцінки були переглянуті, і в усіх наступних періодах, де були проведені вказані зміни.

Організація бухгалтерського обліку ТЗОВ «ФАКРО ЛЬВІВ»

Бухгалтерський облік Товариства ведеться відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік і фінансову звітність» та Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

Фінансова звітність складається на основі інформації про активи, зобов'язання, капітал та господарські операції по результатах діяльності Товариства за даними бухгалтерського обліку. Для складання фінансової звітності відповідно до НП(С)БО керівництво розробляє оцінку активів, зобов'язань, доходів і витрат на основі принципу обачності.

Основні засоби

Основні засоби, що придбані зараховуються на баланс за вартістю придбання та враховуються і відображаються у фінансовій звітності відповідно до вимог ПСБО 7 «Основні засоби». Основними засобами визнаються матеріальні активи, очікуваний термін корисного використання яких більш за один рік, первинна вартість яких більше 20000 грн.. за одиницю без ПДВ, які використовуються в процесі виробництва, надання послуг, здачі в оренду іншим сторонам, для здійснення адміністративних або соціальних функцій.

Дата введення в експлуатацію необоротних активів, термін їх корисного використання (експлуатації) визначається згідно рішення постійно діючої комісії, затвердженої наказом по підприємству на підставі встановленої форми.

При зарахуванні основних засобів на баланс не встановлюється ліквідаційна вартість.

Товариство застосовує прямолінійний метод амортизації. Амортизацію об'єктів малоцінних необоротних матеріальних активів встановлено в розмірі 50% у першому місяці їх введення в експлуатацію і 50% при списанні..

Строк корисного використання (років)

Будівлі	20-25
Споруди, передавальні пристрої	10-15
Машини і обладнання	5-10
Транспортні засоби	5-7
Меблі, обладнання, пристрої	4-5
Інші основні засоби	2-12

Витрати, пов'язані з поліпшенням та модернізацією основних засобів, що приводять до збільшення терміну корисного використання активу, збільшення виробничої потужності, досягнення покращення якості виробленої продукції додаються до балансової вартості такого активу. Дані витрати амортизувати прямолінійним методом за терміном корисного використання об'єкта на момент модернізації, що залишився.

Витрати, здійсненні для підтримання активів в робочому стані, пов'язані з технічним обслуговуванням, поточним ремонтом, що не приводять до покращення даного активу включаються до складу витрат періоду, в якому вони понесені.

Вибуття основних засобів та списання їх з балансу проводиться згідно рішення постійно діючої комісії, затвердженої наказом по підприємству на підставі відповідних Актів.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи відображаються в балансі, якщо існує імовірність одержання майбутніх економічних вигод, пов'язаних з його використанням, та його вартість може бути достовірно визначена.

Якщо нематеріальний актив не відповідає вказаним критеріям визнання, то витрати, пов'язані з його придбанням чи створенням, визнаються витратами того звітного періоду, протягом якого вони були здійснені, без визнання таких витрат у майбутньому нематеріальним активом.

Нарахування амортизації нематеріальних активів проводиться прямолінійним методом. Термін корисного використання нематеріальних активів встановлюється наказом по підприємству. Якщо нематеріальний актив немає терміну корисного використання чи його встановити неможливо, він вважається таким, що не підлягає амортизації (використовується безстроково).

Запаси

Одиницею бухгалтерського обліку запасів є кожне їхнє найменування.

Запаси визнаються активом, якщо існує імовірність того, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди пов'язані з їх використанням.

Собівартість запасів формується із сум, що сплачуються постачальнику, враховуючи знижки, ввізного мита, нотаріальних платежів, непрямих податків, що входять в ціну продажу, транспортних витрат, комісійних, агентських платежів.

Вибуття запасів здійснюється за методом ФІФО.

Запаси, які за висновком інвентаризаційної комісії є непридатними для використання у виробництві чи для продажу, визнаються неліквідними і підлягають списанню з балансу згідно акту, складеного постійно діючою комісією для оцінки неліквідних запасів.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість – це договірні вимоги, що пред'явлені покупцям і іншим особам на отримання грошових коштів, товарів або послуг. Для цілей фінансової звітності дебіторська заборгованість класифікується як поточна (отримання очікується протягом поточного року або операційного циклу) або як довгострокова (дебіторська заборгованість, яка не може бути класифікована як поточна).

Дебіторська заборгованість класифікується як торговельна дебіторська заборгованість (що виникає за реалізовані в ході здійснення звичайної господарської діяльності товари і послуги) і неторговельна (інша) дебіторська заборгованість.

Первинне визнання дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю переданих активів.

У фінансовій звітності короткострокова дебіторська заборгованість оцінюється і відображається за

чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації дебіторської заборгованості оцінюється із врахуванням наданих знижок, повернень товарів.

Грошові кошти

Грошові кошти Товариства включають грошові кошти в банках, готівкові грошові кошти в касах, грошові кошти в дорозі, грошові документи і еквіваленти грошових коштів, не обмежені у використанні та гроші на депозитах до вимоги або терміном до 3 місяців на дату балансу.

Іноземна валюта

Фінансова звітність Товариства складається в національній валюті України (гривні), що є функціональною валютою. Товариство здійснює зовнішню діяльність, проводячи операції в іноземній валюті. Товариство обліковує операції в іноземній валюті у відповідності до НСБО 21 «Вплив змін валютних курсів». Господарські операції, що проводяться в іноземній валюті при первинному визнанні відображаються у функціональній валюті по курсу Національного Банку України (НБУ) на дату здійснення операцій.

На дату складання фінансової звітності всі монетарні статті, що враховуються в іноземній валюті перераховуються і відображаються в Балансі по курсу НБУ на дату складання звітності.

Курсові різниці, що виникають при перерахунку відображаються у складі інших операційних доходів та інших операційних витрат того періоду, в якому вони виникли, крім курсових різниць від перерахунку зобов'язань за кредитами у валюті та нарахованими на них відсотками, які відображаються у складі інших неопераційних доходів та витрат.

Забезпечення

З метою достовірної оцінки зобов'язань Товариства, за якими виникає обов'язок оплати, в тому числі з невизначеним терміном, формується забезпечення на виплату невикористаних відпусток.

Сума забезпечення на виплату відпусток працівникам визначається щомісячно. За річну планову суму на оплату відпусток та загальний плановий фонд оплати праці приймається фактична сума витрачена на оплату відпусток та загальний фонд оплати праці за попередній рік.

Коригування забезпечення на відпустки проводиться в кінці року на підставі фактичної інвентаризації кількості днів невикористаної відпустки.

Визнання доходів і витрат

Дохід від реалізації продукції (товарів) визнається у разі, коли покупцю передано ризики і вигоди, пов'язані з переходом права власності на товар, і Товариство не здійснює управління та контроль за реалізованою продукцією (товаром) згідно умов договору. Датою визнання доходів від реалізації готової продукції є дата передачі права власності на товар покупцю.

До виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) включаються:

- прямі матеріальні витрати;
- прямі витрати на оплату праці;
- інші прямі витрати;
- загальновиробничі витрати.

Витрати сировини і матеріалів, що включаються до складу собівартості готової продукції, відображаються згідно норм витрачання та первинних підтверджувальних документів. Як база розподілу змінних і постійних загальновиробничих витрат застосовується фактичний обсяг випуску продукції. Постійні загальновиробничі витрати підлягають розподілу в повному обсязі і включаються до виробничої собівартості продукції.

До складу загальновиробничих витрат відносяться:

- оплата праці допоміжних робітників,
- додаткові матеріали та МШП, пов'язані з обслуговуванням виробничого циклу,
- витрати пов'язані з обслуговуванням і ремонтом виробничого обладнання,
- витрати пов'язані з освітленням, водовідведенням виробничих приміщень,
- вартість спецодягу, спецвзуття та інших засобів індивідуального захисту,
- витрати на відрядження працівників цехів та виробництва,
- витрати на підготовку та перепідготовку працівників цехів та виробництва.
- транспортно-заготівельні витрати, що не розподілені на вартість придбання матеріалів,

- амортизація і знос основних засобів, інших необоротних активів та нематеріальних активів для загально-виробничих цілей,
- інші витрати, пов'язані з технікою безпеки, охороною праці та охороною навколишнього середовища, тощо.

До складу адміністративних витрат відносяться:

- зарплата адміністративного персоналу,
- нарахування ЄСВ на зарплату адміністративного персоналу,
- витрати пов'язані зі службовими відрядженнями працівників адміністрації,
- витрати енергоносіїв для адміністрації (світло, опалення, вода),
- послуги зв'язку (пошта, інтернет, стаціонарний та мобільний зв'язок),
- витрати на легковий транспорт для адміністративного персоналу (оренда, пальне, мийка, техобслуговування),
- консультаційні, юридичні, бухгалтерські, нотаріальні, аудиторські послуги,
- послуги інформатизації,
- витрати на підбір персоналу, підготовку та перепідготовку персоналу,
- витрати на судові спори та претензійну роботу,
- податки і збори,
- послуги банку,
- амортизація і знос основних засобів, інших необоротних активів та нематеріальних активів для адміністративних цілей,
- інші адміністративні витрати.

До складу витрат збуту відносяться:

- витрати на доставку та транспортування товарів;
- зарплату та нарахування на ФОП працівників відділу збуту та працівників складу готової продукції,
- рекламу (в т.ч. інтернет сайт, довідники, інформаційне обслуговування),
- витрати на пакувальні матеріали
- витрати на підвищення ділової репутації Товариства,
- участь у виставках, конференціях, круглих столах, інших зовнішніх заходах, пов'язаних з маркетингом,
- оренда приміщень збуту підрозділів,
- витрати енергоносіїв для потреб збуту,
- витрати на службові відрядження працівників збуту,
- амортизація основних засобів, інших необоротних активів та нематеріальних активів для збуту,
- інші витрати збуту.

До інших операційних витрат включаються:

- собівартість реалізованих виробничих запасів,
- сума списання безнадійної дебіторської заборгованості та на створення резерву сумнівних боргів,
- втрати від операційної курсової різниці,
- втрати від знецінення запасів,
- нестачі й втрати від псування цінностей,
- визнані штрафи, пені, неустойки,
- інші операційні витрати, які не включені в жодну з попередніх статей, але по своїй суті повинні відноситись до операційної діяльності товариства.

До інших витрат відносяться:

- спонсорська та благодійна допомоги неприбутковим організаціям та третім особам,
- втрати від не операційних курсових різниць,
- собівартість реалізованих фінансових інвестицій,
- балансова вартість списаних необоротних активів,
- інші витрати не пов'язані з операційною діяльністю.

Власний капітал

Статутний капітал Товариства визначає мінімальний розмір майна Товариства, який гарантує інтереси його кредиторів.

Розкриття інформації за суттєвими статтями Балансу

ДОХОДИ

Структура доходів від діяльності Товариства (тис. грн):

Дохід від продажу (2000)	Рік, що закінчився 31.12.25	Рік, що закінчився 31.12.24
Дохід від продажу готової продукції	152 367	141 390
Дохід від продажу товарів	17 469	19 976
Дохід від продажу послуг	8	89
Разом:	169 844	161 455

Інші операційні доходи (2120)	Рік, що закінчився 31.12.25	Рік, що закінчився 31.12.24
Дохід від операційної курсової різниці та купівлі-продажу валюти	15 536	20 875
Дохід від реалізації інших оборотних активів	256	50
Дохід від операційної оренди активів	178	99
Доходи від продажу металобрухту		235
Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів		47
Інші операційні доходи	451	
Разом:	16 241	21 306

Дохід від участі в капіталі (2200)	Рік, що закінчився 31.12.25	Рік, що закінчився 31.12.24
Дохід від участі в капіталі ТзОВ «Факро-ТЛ»	0	152
Разом:	0	152

Інші фінансові та інші доходи (2220, 2240)	Рік, що закінчився 31.12.25	Рік, що закінчився 31.12.24
Інші фінансові доходи	66	434
Дохід від страхового відшкодування		2
Разом:	66	436

ВИТРАТИ

Структура витрат Товариства

Собівартість продажу товарів, робіт та послуг (2050)	Рік, що закінчився 31.12.25	Рік, що закінчився 31.12.24
Собівартість реалізованої продукції	128 567	110 060
Собівартість реалізованих товарів	13 191	15 808
Разом:	141 758	125 868

Адміністративні витрати (2130)	Рік, що закінчився 31.12.25	Рік, що закінчився 31.12.24
Заробітна плата, відпускні персоналу, відрахування з нарахованих виплат	4 625	4 502
Амортизаційні відрахування	270	261
Інформаційно-консультаційні, юридичні послуги	923	668
Витрати на банківське обслуговування	433	434
Витрати на ремонт та технічне обслуговування основних засобів	160	165
Послуги страхування	88	65
Послуги зв'язку	54	225
Паливо	323	303
Інші адміністративні витрати	625	430
Разом:	7 501	7 053

Витрати на збут (2150)	Рік, що закінчився 31.12.25	Рік, що закінчився 31.12.24
Заробітна плата, відпускні персоналу, відрахування з нарахованих виплат	4 874	4 858
Витрати на доставку готової продукції в т.ч. ПММ	2 215	1 950
Витрати на рекламу	1 317	1 347
Витрати на оренду майна	1 075	975
Амортизаційні відрахування	708	730
Інші витрати збуту	577	566
Тара	348	460
Витрати на ремонт та техогляд авто	209	382
Електроенергія	289	256
Витрати на відрядження	256	260
Страхування	94	80
Разом:	11 962	11 864

Інші операційні витрати (2180)	Рік, що закінчився 31.12.25	Рік, що закінчився 31.12.24
Втрати від операційної курсової різниці та купівлі-продажу валюти	23801	24 512
Штрафи, пені	62	32
Нестачі, втрати від псування цінностей	21	37
Собівартість реалізованих виробничих запасів	116	238
Витрати на сплату податків	3 736	4 610
Ліцензійні платежі (роялті)	1 058	904
Інші витрати пов'язані з оплатою праці	990	613
Інші операційні витрати	177	292
Разом:	29 961	31 238

Втрати від участі в капіталі (2255)	Рік, що закінчився 31.12.25	Рік, що закінчився 31.12.24
Втрати від участі в капіталі	46	
Разом:	46	0

Податок на прибуток (2300)	Рік, що закінчився 31.12.25	Рік, що закінчився 31.12.24
Поточні витрати з податку на прибуток	-1 685	-4 911
Відстрочені податкові витрати щодо тимчасових різниць		-650
Разом доходи (витрати) з податку на прибуток	-1 685	-5 561

Чистий фінансовий результат (2350)	Рік, що закінчився 31.12.25	Рік, що закінчився 31.12.24
Чистий прибуток звітного року	-6 762	1 765

В Україні законодавчо встановлена ставка податку на прибуток за 2025 рік - 18%, за 2024 рік – 18%.

Податок на додану вартість розраховано і сплачено згідно податкового законодавства. В Україні законодавчо встановлена ставка податку на додану вартість у 2025 році та у 2024 році - 20%.

НЕОБОРОТНІ АКТИВИ

Витрати, понесені для підтримання об'єктів в робочому стані, включались до складу витрат. Амортизація основних засобів нараховувалась із застосуванням прямолінійного методу. Надходження основних засобів протягом звітного періоду являло собою придбання нових об'єктів основних засобів за грошові кошти та дообладнання, модернізацію існуючих основних засобів.

Групи Основних засобів	Первісна вартість на 31.12.2024 р	Накопичена амортизація станом на 31.12.2024 р	Чиста балансова вартість станом на 31.12.2024 р
Будинки, споруди	36 966	14 286	22 680
Машини та обладнання	49 389	34 753	14 636
Транспортні засоби	13 607	9 296	4 311
Інструменти, прилади, інвентар	1 791	1 721	70
Інші основні засоби	61	59	2
Малоцінні необоротні матеріальні активи	1 246	668	578
Разом	103 060	60 783	42 277

Групи Основних засобів	Первісна вартість на 31.12.2025 р	Накопичена амортизація станом на 31.12.2025 р	Чиста балансова вартість станом на 31.12.2025 р
Будинки, споруди	37 346	15 200	22 146
Машини та обладнання	49 826	36 048	13 778
Транспортні засоби	13 629	10 092	3 537
Інструменти, прилади, інвентар	1 686	1 646	40
Інші основні засоби	61	60	1
Малоцінні необоротні матеріальні активи	1 306	698	608
Разом	103 854	63 744	40 110

Капітальні інвестиції (1005)	Рік, що закінчився 31.12.2024 р	Рік, що закінчився 31.12.2025 р
Придбання (виготовлення) основних засобів	8 808	3 679
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	96	29
Придбання (виготовлення) нематеріальних активів		24
Разом	8 904	3 732

Станом на 31.12.2025 року основні засоби в заставі, на зберіганні в третіх сторін та/або обмежені у використанні чи на окупованих територіях не перебувають. Договори купівлі основних засобів укладені на кінець звітного року, але не виконані, відсутні. Залишкова вартість законсервованих основних засобів на кінець звітного року складає 6614 тис грн.

ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на 31.12.2025 Грошові кошти та їх еквіваленти в заставі, недоступні до використання, кошти в дорозі та кошти в касі відсутні. Грошові кошти, що розміщені в банках за якими введено тимчасову адміністрацію або розпочато процедуру ліквідації, відсутні

Грошові кошти (1165)	Рік, що закінчився 31.12.24	Рік, що закінчився 31.12.25
Гроші в національній валюті на поточних рахунках в банку	28 557	25 732
Разом:	28 557	25 732

ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Товариство володіє корпоративними правами у вітчизняному підприємстві, які оцінено за методом участі в капіталі. Інформація про асоційоване підприємство, яким володіє Товариство, представлена в таблиці нижче:

Назва підприємства	Частка	Справедлива вартість на дату придбання	Облікова вартість на 31.12.2025	Облікова вартість на 31.12.2024
ТзОВ «ФАКРО- ТЛ» код за ЄДРПОУ 32126566	45,52%	49000	43757	43803

ЗАПАСИ

Запаси (1100)	Рік, що закінчився 31.12.2024 р	Рік, що закінчився 31.12.2025 р
Сировина і матеріали	458	
Купівельні напівфабрикати	12 100	16 089
Паливо	81	71
Тара і тарні матеріали	6	6
Будівельні матеріали		4
Запасні частини	523	532
Інші матеріали	1 878	2 005
МШП	2	2

Товари	9 223	8 027
Незавершене виробництво	24 930	29 441
Готова продукція	12 354	12 371
Разом:	61 555	68 548

Запаси Товариства в заставі, на зберіганні в третіх сторін та/або обмежені у використанні чи на окупованих територіях не перебувають

ТОРГОВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торгівельна дебіторська заборгованість (1125)	Рік, що закінчився 31.12.24	Рік, що закінчився 31.12.25
Дебіторська заборгованість вітчизняних покупців	21 799	20 502
Дебіторська заборгованість іноземних покупців	37 866	39 747
Разом чиста реалізаційна вартість:	59 665	60 249

Торгівельна дебіторська заборгованість за періодами	Рік, що закінчився 31.12.24	Рік, що закінчився 31.12.25
до 3 місяців	33 703	29 998
від 3 до 12 місяців	23 802	28 105
від 12 до 18 місяців	180	198
від 18	1 980	1 948
Разом:	59 665	60 249

Товарна поточна дебіторська заборгованість відображена у фінансовій звітності Товариства за сумою до погашення, оскільки вона в основному є короткостроковою і її вартість не зазнає значного впливу від зміни вартості грошей у часі.

Дебіторська заборгованість за розрахунками за виданими авансами (1130)	Рік, що закінчився 31.12.24	Рік, що закінчився 31.12.25
По розрахунках з вітчизняними постачальниками	600	4 025
По розрахунках з іноземними постачальниками	-	-
Разом:	600	4 025

Інша дебіторська заборгованість (1155)	Рік, що закінчився 31.12.24	Рік, що закінчився 31.12.25
Розрахунки з Митницею	16	10
Разом:	16	10

Поточна дебіторська заборгованість перед бюджетом включає:

Поточні податкові активи (1135)	Рік, що закінчився 31.12.24	Рік, що закінчився 31.12.25
Податок на додану вартість	1 797	2 985
Інші податки		47
Разом:	1 797	3 032

Інші оборотні активи (1190)	Рік, що закінчився 31.12.24	Рік, що закінчився 31.12.25
Податкові зобов'язання	20	62
Податковий кредит непідтверджений	444	628
Разом:	464	690

ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

Статутний та власний капітал представлені наступним чином:

Найменування вкладника	Рік, що закінчився 31.12.24	Рік, що закінчився 31.12.25	Частка в статутному капіталі 31.12.2024	Частка в статутному капіталі 31.12.2025
ТзОВ «Факро» республіка Польща	76 000	76 000	100%	100%

Власний капітал	Рік, що закінчився 31.12.24	Рік, що закінчився 31.12.25
Статутний капітал	76 000	76 000
Нерозподілений прибуток (збиток)	33 147	26 385
Разом:	109 147	102 385

Власний капітал	Рік, що закінчився 31.12.24	Рік, що закінчився 31.12.25
Нерозподілений прибуток на початок року	107 545	112 239
Інші зміни (виправлення помилок минулих періодів)	-24	(3 092)
Скоригований прибуток на початок періоду	107 521	109 147
Чистий прибуток/збиток звітного року	4 718	-6 762
Нерозподілений прибуток на кінець звітного року	112 239	102 385

За звітний період Підприємством в уточненій фінансовій звітності було здійснено ретроспективне виправлення показників фінансово-господарської діяльності минулих періодів, що призвело до зміни величини нерозподіленого прибутку на початок року. Загальна сума коригування склала 3 092 тис. грн та складається з:

Стаття	тис грн
За 2024 рік конструктивні дивіденди	2 022
За попередні періоди конструктивні дивіденди	126
ПДФО 2019-2020	5
ВЗ 2019-2020	1
Податок на прибуток визначений за контрольованими операціями за 2023 р	7
Податок на прибуток визначений за контрольованими операціями за 2024	931
Разом	3 092

КРЕДИТИ ТА ПОЗИКИ

Зобов'язання за кредитами, позиками нерезидентів та інші відсоткові фінансові зобов'язання на 31.12.2024 та 31.12.2025 відсутні.

ТОРГОВЕЛЬНА КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Торгівельна кредиторська заборгованість (1615)	Рік, що закінчився 31.12.24	Рік, що закінчився 31.12.25
Постачальники вітчизняні	2 478	6 548
Постачальники іноземні	118 195	131 471
Разом	120 673	138 019

Поточні податкові зобов'язання (1620)	Рік, що закінчився 31.12.24	Рік, що закінчився 31.12.25
Податок на доходи фізичних осіб	213	262
Податок на прибуток	872	1 620
Військовий збір	67	74
Інші податки та збори	2 170	-
Разом	3 322	1 956

Інші зобов'язання	Рік, що закінчився 31.12.24	Рік, що закінчився 31.12.25
Розрахунки за одержаними авансами (1635)	117	337
Розрахунки за соціальними страхуванням (1625)	241	316
Розрахунки з персоналом за оплату праці (1630)	1 296	1 399
Разом:	1 654	2 052

Інші поточні зобов'язання (1690)	Рік, що закінчився 31.12.24	Рік, що закінчився 31.12.25
Поворотна фінансова допомога	2 500	-
Розрахунки податкового зобов'язання та податкового кредиту по податку на додану вартість	338	1 262
Розрахунки по виконавчих листах	10	15
Разом	2 848	1 277

Протягом звітного періоду Компанія не мала обтяжливих контрактів.

ВИПЛАТИ ПРАЦІВНИКАМ

Заборгованість за виплатами по персоналу	Рік, що закінчився 31.12.24	Рік, що закінчився 31.12.25
Заборгованість перед персоналом	1 296	1 399
Заборгованість перед фондами соціального страхування	241	316
Разом:	1 537	1 715

Єдиними виплатами працівникам Компанії є короткострокові виплати: зарплата, одноразові премії, внески на соціальне страхування, компенсація невикористаної відпустки та інші виплати і нарахування, які здійснюються відповідно до законодавства України.

Забезпечення на виплату відпусток працівникам (1660)	Рік, що закінчився 31.12.24	Рік, що закінчився 31.12.25
На початок року	1 514	1 972
Створено протягом періоду	2 524	3 299
Використано протягом періоду	2 066	2 695
На кінець року	1 972	2 576

ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Відповідно до НП(С)БО 23 «Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін» сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або значно впливати на іншу сторону при прийнятті фінансових та операційних рішень. Під час розгляду кожного можливого випадку відносин з пов'язаними сторонами увага приділяється сутності відносин, а не тільки їхній юридичній формі.

Операції з пов'язаними сторонами наведені у таблиці нижче. Усі операції здійснюються на підставі двосторонніх договорів, розрахунки проводяться за грошові кошти.

Види та обсяг операцій пов'язаних сторін	Рік, що закінчився 31.12.24	Рік, що закінчився 31.12.25
Реалізація товарів і послуг	89 177	94 220
Придбання товарів і послуг	57 231	50 077
Погашено товариством ПФД	10 000	2 500
Отримано товариством ПФД	12 500	0
Разом:	168 908	146 797

Активи та зобов'язання по розрахунках з пов'язаними сторонами	Рік, що закінчивс я 31.12.24	Рік, що закінчивс я 31.12.25
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	35 635	36 171
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	0	2 000
Дебіторська заборгованість за нарахованими доходами	60	0
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	119 980	137 664
Інша кредиторська заборгованість (ПФД)	2 500	0
Кредиторська заборгованість за розрахунками з провідним управлінським персоналом	57	98
Разом:	158 232	175 933

Виплати провідному управлінському персоналу	Рік, що закінчився 31.12.24	Рік, що закінчився 31.12.25
Виплати провідному управлінському персоналу	1 526	1 510
Разом:	1 526	1 510

РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

Розкриття інформації про склад грошових коштів, інших надходжень та інших витрачань Звіту про рух грошових коштів	Рік, що закінчився 31.12.24	Рік, що закінчився 31.12.25
Інші операційні надходження (3095)	12739	0
Страхове відшкодування	2	
Надходження поворотно-фінансової допомоги	12500	
Відсотки на залишок коштів на рахунку	237	
Надходження від реалізації металобрухту		
Інші надходження	2	
Інші операційні витрачання (3190)	10899	3558
Повернуто поворотно-фінансову допомогу	10000	2500
Виплати по виконавчих листах	143	146
Плата за розрахунково-касове обслуговування банкам	364	434
Видано кошти під звіт	331	373
Благодійна допомога	60	10
Витрати на доставку та виплату пільгових пенсій		60
Штрафи		7
Судові витрати		24
Інші витрати		4

РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

СУДОВІ ПОЗОВИ

На дату складання фінансової звітності Товариство виступало у ролі Позивача, в таких судових спорах:

Справа №380/21376/25 за позовом ТОВ «Факро Львів» до Головного управління ДПС у Львівській області про визнання протиправним та скасування податкового повідомлення-рішення.

Головне управління ДПС у Львівській області проведено перевірку ТзОВ "Факро Львів" (ЄДРПОУ 25551988) за результатами якої складено акт від 30.06.2025 року №29763/13-01-07-01/25551988 «Про результати документальної планової виїзної, перевірки Товариства з обмеженою відповідальністю „ФАКРО Львів” (25551988) з питань дотримання податкового, валютного та іншого законодавства, контроль за дотримання якого покладено на органи державного податкової служби за період діяльності з 01.01.2019 по 31.03.2025, щодо правильності нарахування, обчислення та сплати єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування за період діяльності з 26.07.2013 по 31.03.2025 року»

На підставі Акту від 30.06.2025 року №29763/13-01-07-01/25551988 Головне управління ДПС у Львівській області винесено податкове повідомлення-рішення:

- від 30.07.2025 року №34920/13-01-07-01 на збільшення грошового зобов’язання з податку на прибуток підприємств (код платежу 11020300) на загальну суму 15 944 083,00 грн. (в тому числі донараховано: податкові зобов’язання в сумі 13 705 067,00 грн., штрафні санкції в сумі 2 239 016,00 грн.

- від 30.07.2025 року №34929/13-01-07-01 на зменшення від’ємного значення з податку на додану вартість, що зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного періоду в сумі 203 521,00 грн.

Суд першої вирішив:

визнати протиправним та скасувати податкове повідомлення-рішення Головного управління ДПС Львівській області №34920/13-01-07-01 від 30.07.2025 в частині збільшення суми грошового зобов’язання за платежем податок на прибуток підприємств, створених за участю іноземних інвесторів в розмірі 1734 367,00 грн, в тому числі 13 521 898,00 грн основного платежу та 2 212 469,00 грн. штрафних санкцій.

відмовив у задоволенні адміністративного позову ТОВ «Факро Львів» в частині:

- скасування податкового повідомлення-рішення Головного управління ДПС у Львівській області від 30.07.2025 року №34920/13-01-07-01 в частині збільшення грошового зобов’язання з податку на прибуток підприємств (код платежу 11020300) на загальну суму 209 716,25 грн. (в тому числі податкові зобов’язання в сумі 183 169,00 грн., штрафні санкції в сумі 26 547,25 грн.),

- скасування податкового повідомлення-рішення Головного управління ДПС у Львівській області від 30.07.2025 року №34929/13-01-07-01 на зменшення від’ємного значення з податку на додану вартість, що зараховується до складу податкового кредиту наступного звітного періоду в сумі 203 521,00 грн. повністю.

20 липня 2026 року ухвалою Восьмого апеляційного адміністративного суду відкрито апеляційне провадження за апеляційною скаргою ТОВ «Факро Львів».

Справа №380/14028/26 ТОВ «Факро Львів» до Головного управління ДПС у Львівській області про визнання протиправним та скасування податкового повідомлення-рішення.

Головне управління ДПС у Львівській області проведено перевірку ТзОВ "Факро Львів" (ЄДРПОУ 25551988) за результатами якої складено акт від 16.03.2026 року №10342/13-01-23-01/25551988 «Про результати документальної позапланової виїзної перевірки ТзОВ «ФАКРО ЛЬВІВ» (ЄДРПОУ - 25551988) з питань дотримання вимог податкового законодавства щодо надання недостовірної інформації у Повідомленнях про участь у міжнародній групі компаній за звітні 2020, 2021, 2022, 2023 роки, за період діяльності з 01.01.2020 по 31.12.2023 року.»

На підставі Акту від 16.03.2026 року №10342/13-01-23-01/25551988 Головне управління ДПС у Львівській області винесено податкове повідомлення-рішення:

- від 09.04.2026 року №15252/13-01-23-01 на застосування штрафних санкцій за платежем: Адміністративні штрафи та інші санкції (код платежу 21081103) на суму 476850,00 грн.

10.07.2026 року Ухвалою Львівського окружного адміністративного суду відкрито спрощене позовне провадження в адміністративній справі.

Рішення Львівського окружного адміністративного суду на даний час ще немає.

ОПОДАТКУВАННЯ

Українське податкове законодавство та регулятивна база, а також нормативна база з інших питань, зокрема, валютного контролю та митного законодавства, продовжують розвиватися. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх тлумачення залежить від точки зору місцевих обласних і центральних органів державної влади та інших урядових органів. Випадки непослідовного тлумачення є непоодинокими. Керівництво вважає, що Товариство дотримувалося усіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки були сплачені та/або нараховані. Проте, нечіткість та суперечливість у застосуванні українського податкового законодавства призводить до збільшення ризиків, що можуть бути нараховані значні додаткові суми податків, штрафів та пені, котрі не можуть бути достовірно визначені, але якщо будуть застосовані, можуть мати суттєвий вплив на фінансовий стан, результати діяльності та грошові потоки Товариства. Якщо ризик відтоку ресурсів є можливим, Товариство нараховує податкові зобов'язання, виходячи з найкращих оцінок аналізу.

При складанні цієї фінансової звітності, керівництво не виявило ймовірних або можливих податкових ризиків та, відповідно, не нараховувало забезпечень під податкові зобов'язання.

Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів.

Внаслідок ситуації, яка склалась в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалась на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, додатковий резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібен, виходячи з наявних обставин та інформації.

ВАЛЮТНИЙ РИЗИК

Валютний ризик, який притаманний діяльності Компанії полягає у ризику виникнення потенційних збитків через наявність зобов'язань в іноземних валютах, внаслідок впливу зміни обмінних курсів. З метою зменшення впливу валютного ризику більшість активів та зобов'язань Компанії виражені у національній валюті – гривні.

У 2024 -2025 роках валютний ризик компанії був в основному пов'язаний з закупками та продажами, деномінованими в іноземних валютах. Валютами, в яких, головним чином, деноміновані ці операції є євро. Компанія не хеджує свій валютний ризик.

Обмінні курси іноземних валют, що брали участь у комерційних операціях, представлені нижче:

	На 31.12.2024	Середній за 2024	На 31.12.2025	Середній за 2025
Гривня/ Євро	43,9266	43,4504	49,8565	47,0635
Гривня/ Долар США	42,039	40,1521	42,3878	41,6891

	На 31.12.2025 Гривня/ Євро Тис.	Курс на 31.12.2025	На 31.12.2024 Гривня/ Євро Тис.	Курс на 31.12.2024
Кредиторська заборгованість	131471/2637		118195/2690	
Дебіторська заборгованість	39747/797		37866 /862	
		49,8565		43,9266

Схильність Компанії до валютного ризику представлена наступним чином (активи та зобов'язання у валюті платежу у тисячах, за монетарними статтями балансу):

	31.12.2024	31.12.2025
	Євро	Євро
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	862	797
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-2 691	-2 637
Чиста довга валютна позиція	-1 829	-1 840

Нижче представлено аналіз чутливості прибутку до оподаткування до можливих змін обмінного курсу при постійному значенні інших змінних величин у тис. грн.:

Євро	2024 рік	2025 рік
10% збільшення обмінного курсу	-8 035	-9 174
10% зменшення обмінного курсу	8 035	9 174

РИЗИК ЛІКВІДНОСТІ

Ризик ліквідності - це ризик того, що Товариство не зможе виконати свої зобов'язання по виплатах при настанні терміну їх погашення у звичайних або непередбачених умовах. З метою обмеження цього ризику керівництво Товариство забезпечило доступність джерел фінансування з боку банків, здійснює управління активами, враховуючи ліквідність, і щоденний моніторинг майбутніх грошових потоків. Товариство використовує умови торгового кредиту, наданого постачальниками, для забезпечення фінансування власних потреб в капіталі. Товариство аналізує свої активи та зобов'язання за строками погашення і планує грошові потоки залежно від очікуваних строків погашення відповідних фінансових інструментів.

У таблиці нижче наведена інформація про недисконтовані платежі за фінансовими зобов'язаннями Товариства, у розрізі строків погашення цих зобов'язань за угодами станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року.

31.12.2024 року	Балансова вартість	Від 0 до трьох місяців	Від 3 –х місяців до 1 року	В період від 1 до 5 років
Торгова кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	120 673	8 044	112 629	
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	3 322	3 322		
Кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	241	241		
Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	1 296	1 296		
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	117	117		
Поточні забезпечення	1 972	371	1 601	
Інші поточні зобов'язання	2 848	2 848		
Разом:	130 469	16 239	114 230	0

31.12.2025 року	Балансова вартість	Від 0 до трьох місяців	Від 3 –х місяців до 1 року	В період від 1 до 5 років
Торгова кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	138 019	11 828	126 191	
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	1 956	1 956		
Кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	316	316		
Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	1 399	1 399		
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами	337	337		
Поточні забезпечення	2 576	277	2 299	
Інші поточні зобов'язання	1 277	1 277		
Разом:	145 880	17 390	128 490	0

КРЕДИТНИЙ РИЗИК

Кредитний ризик Товариства, що пов'язаний з дебіторською заборгованістю, є обмеженим, адже керівництво здійснює постійний моніторинг кредитоспроможності покупців. Кредитний ризик Товариства пов'язаний з дефолтом покупців за їх зобов'язаннями та обмежується балансовою вартістю дебіторської заборгованості і грошових коштів та їх еквівалентів. Керівництво вважає, що потенційний збиток Товариства від кредитного ризику не є суттєвим для бізнесу.

РИЗИК УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

Товариство розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності Товариства.

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- продовжувати свою діяльність так, щоб і в подальшому отримувати прибуток та зберегти спроможність здійснювати своєчасні оплати по своїх зобов'язаннях;
- забезпечити належний прибуток учаснику Товариства завдяки встановленню відповідних цін на активи, що відповідають рівню ризику;
- дотримання вимог до капіталу і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

Товариство може корегувати свою політику та цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, ринкових тенденціях та стратегії розвитку.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щоквартальній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. Товариство вважає, що загальна його сума капіталу дорівнює сумі капіталу, відображеного в балансі.

ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Товариство подало уточнену фінансову звітність за результатами аудиту. Дата затвердження уточненої фінансової звітності 29 вересня 2026 року. В **уточненій фінансовій звітності** здійснено ретроспективне виправлення показників фінансово-господарської діяльності минулих періодів, що призвело до зміни величини нерозподіленого прибутку на початок року. Загальна сума коригування нерозподіленого прибутку на початок року склала **3 092 тис. грн.**, яка включала:

- Коригування податку на прибуток за 2024 рік у межах контрольованих операцій на суму 931 тис. грн. У ході підготовки Звіту про контрольовані операції за 2024 рік, відповідно до вимог статті 39 Податкового кодексу України (ПКУ), підприємством було проведено аналіз відповідності умов контрольованих операцій принципу «витягнутої руки». Розрахунок та економічний аналіз здійснювалися окремо для експортних та імпорتنних потоків із застосуванням таких методів трансфертного ціноутворення (ТЦО):
 - *Щодо експортних операцій:* застосовано метод «витрати плюс» (пп. 39.3.1.3 ПКУ). Проведено дослідження валової рентабельності собівартості експортованих товарів/послуг порівняно з ринковим діапазоном рентабельності зіставних неконтрольованих операцій.
 - *Щодо імпорتنних операцій:* застосовано метод чистої рентабельності (пп. 39.3.1.4 ПКУ). Досліджувався показник чистої рентабельності витрат (операційної маржі) щодо імпортованих товарів/послуг у порівнянні

з ринковим діапазоном ринкових аналогів.

За результатами проведеного аналізу Товариством довізнано витрати з податку на прибуток за 2024 рік на суму 931 тис грн.

- Коригування податку на прибуток за 2023 рік на 7 тис грн в результаті технічної помилки.
- Коригування податку на прибуток за результатами податкової перевірки:
Конструктивні дивіденди, що відносяться до витрат 2024 року в сумі 2 022 тис. грн. та попередніх періодів в сумі 126 тис грн; ПДФО та ВЗ за 2019-2020 рр 6 тис грн
Відображення зазначених операцій в обліку здійснювалося відповідно до норм НП(С)БО 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах». Оскільки коригування стосуються минулих звітних періодів, вони не вплинули на доходи та витрати поточного періоду (не відображалися у Формі № 2), а були проведені безпосередньо як зміни нерозподіленого прибутку.

Загальну суму донарахованих зобов'язань з податку на прибуток за минулі періоди в розмірі 3 092 тис. грн відображено у рядку 4010 «Виправлення помилок» у графі 7 «Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)».

Також 29.09.2026 року підприємством було подано Звіт про контрольовані операції за 2025 рік та уточнену декларацію з податку на прибуток за 2025 рік. За результатами уточнення донараховано податок на прибуток в сумі 1685 тис грн через збільшення об'єкту оподаткування при здійсненні контрольованих операцій і відповідно уточнено показник витрати з податку на прибуток за звітний рік.

Станом на дату затвердження даної уточненої фінансової звітності не відбувалися наступні події

- Істотні придбання/вибуття активів чи вилучення їх урядом;
- Оголошення про реструктуризацію чи об'єднання бізнесу;
- Значні операції поза межами звичайної діяльності;
- Зміни ставок податків або податкового законодавства, які суттєво впливають на поточні та відстрочені податкові активи і зобов'язання;
- Оголошення/виплата дивідендів;
- Оголошення про банкрутство чи втрата платоспроможності дебіторів або кредиторів.

Інформація про судові спори, які виникли до дати фінансової звітності та їх статус на дату затвердження уточненої фінансової звітності наведено у відповідному розділі Приміток.

Внаслідок військових дій на території України після 31 грудня 2025 станом на 29.09.2026 р. відбулися наступні події: кількість мобілізованих до Збройних сил України працівників Товариства склала 19 чоловік.

Проте від дати фінансової звітності і до моменту затвердження уточненої фінансової звітності до випуску продовжено воєнний стан на території України, що в певній мірі ускладнює ведення діяльності Товариства в звичному режимі. Працюючи в умовах значної невизначеності, пов'язаної з військовою агресією російської федерації, управлінським персоналом на регулярній основі переглядається вплив економічних наслідків війни. Проводиться аналіз чутливості можливих сценаріїв, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни не можливо передбачити.

Генеральний директор

Головний бухгалтер



Handwritten signature of Nataliya Kухарчшин

Наталія КУХАРЧИШИН

Оксана ПЕТРАГА