

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2025 РІК ТОВ «Закарпатська продовольча компанія»

1. Загальна інформація про Підприємство

Повне найменування – Товариство з обмеженою відповідальністю «Закарпатська продовольча компанія» (далі - Підприємство).

Код ЄДРПОУ - 36908634

Види діяльності за КВЕД:

- **46.34 Оптова торгівля напоями (основний);**
- 45.20 Технічне обслуговування та ремонт автотранспортних засобів
- 46.17 Діяльність посередників у торгівлі продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами
- 46.19 Діяльність посередників у торгівлі товарами широкого асортименту
- 82.99 Надання інших допоміжних комерційних послуг, н.в.і.у.
- 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля
- 47.11 Роздрібна торгівля в неспеціалізованих магазинах переважно продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами
- 47.25 Роздрібна торгівля напоями в спеціалізованих магазинах
- 47.26 Роздрібна торгівля тютюновими виробами в спеціалізованих магазинах
- 49.41 Вантажний автомобільний транспорт
- 63.99 Надання інших інформаційних послуг, н.в.і.у.
- 73.11 Рекламні агентства
- 73.20 Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки
- 77.12 Надання в оренду вантажних автомобілів
- 77.11 Надання в оренду автомобілів і легкових автотранспортних засобів
- 43.31 Штукатурні роботи
- 43.32 Установлення столярних виробів
- 43.33 Покриття підлоги й облицювання стін
- 43.34 Малярні роботи та скління
- 43.39 Інші роботи із завершення будівництва

Звітним періодом для Підприємства є календарний рік з 01 січня 2025 року по 31 грудня 2025 року.

Середньооблікова кількість працівників підприємства протягом звітного періоду становила 243 особи.

2. Загальні положення

2.1. Фінансова звітність Підприємства складається:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) станом на 31.12.25 р. (Форма № 1);
- Звіт про фінансовий результат (Звіт про сукупний дохід) за 2025 р. (форма № 2);
- Звіт про рух грошових коштів за 2025 р. (форма № 3);
- Звіт про власний капітал за 2025 р. (форма № 4);
- Примітки до річної фінансової звітності за 2025 р. (форма № 5), включаючи пояснювальну записку до фінансового звіту за 2025 рік.

2.2 Основа представлення фінансової звітності

Основою складання і подання фінансової звітності є Національні Положення (стандарти) бухгалтерського обліку.

Фінансова звітність Підприємства підготовлена із використанням облікової політики, описаної у Примітці 3, що ґрунтується на застосуванні вимог НП (С)БО.

Фінансова звітність підготовлена в національній валюті України – українській гривні (грн.) суми округлені до цілих тисяч, якщо не зазначено інше.

Наказ про облікову політику Підприємства затверджений в редакції від 29.12.2023 року за №229.

Дата затвердження звітності: 27.02.2026 р.

2.3. Безперервність діяльності

Фінансова звітність Підприємства за 2025 рік підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів та погашення зобов'язань відбуватимуться в ході звичайної діяльності.

Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести у тому випадку, якби підприємство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів здійснення безперервності діяльності.

Проте є обставини, які зумовили нас провести додатковий аналіз щодо подальшої безперервності діяльності нашого Підприємства.

24.02.2022 відбулося вторгнення російської федерації на територію України, що призвело до введення воєнного стану в Україні згідно Закону України від 03.03.2022 № 2115-IX «Про захист інтересів суб'єктів подання звітності та інших документів у період дії воєнного стану або стану війни. Також, Торгово-промислова палата України підтверджує, що зазначені обставини з 24 лютого 2022 року до їх офіційного закінчення, є надзвичайними, невідворотними та об'єктивними обставинами для суб'єктів господарської діяльності та/або фізичних осіб по договору, окремим податковим та/чи іншим зобов'язанням/обов'язком, виконання яких/-го настало згідно з умовами договору, контракту, угоди, законодавчих чи інших нормативних актів і виконання відповідно яких/-го стало неможливим у встановлений термін внаслідок настання таких форс-мажорних обставин (обставин непереборної сили).

Такі події спричинили погіршення економічних умов для одних підприємств та поглиблення економічної невизначеності для інших. Ці обставини можуть мати прямий та непрямий фінансовий вплив на діяльність нашого Підприємства та українських підприємств в цілому. Зокрема, прямий вплив може проявлятися через знецінення необоротних активів, суттєву зміну їх справедливої вартості, знецінення запасів, зменшення їх чистої вартості реалізації, втрати від зменшення корисності фінансових активів, зміни резерву сумнівних боргів тощо. Непрямий - через вплив на діяльність покупців та постачальників, що може призвести до зростання витрат та зниження доходів, необхідності перерахунку забезпечень.

Стабілізація економічної та політичної ситуації в Україні значною мірою залежить від успішних зусиль і українського уряду, і урядів іноземних партнерів України. Але в даний час важко передбачити як розвиватимуться подальші економічні, соціальні та політичні події в Україні і світі.

Ми проаналізували, чи можуть ці події та умови, окремо або в сукупності, поставити під значний сумнів здатність нашого Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, та чи є припущення про безперервність діяльності все ще належною основою для складання фінансової звітності нашого Підприємства.

Та дійшли висновку, що ми маємо суттєву невизначеність, пов'язану з вищезазначеними подіями та умовами, які в майбутньому можуть поставити під сумнів здатність продовжувати нашу діяльність на безперервній основі. Проте, зараз наше Підприємство працює у звичайному режимі, без суттєвих змін обсягів діяльності.

2.4. Події після дати балансу

Події, що відбулися після дати балансу і до дати затвердження фінансових звітів та які надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності Підприємства, відображаються у фінансовій звітності.

Між датою складання та затвердження фінансової звітності не було подій, що вимагали б внесення змін чи доповнень до фінансової звітності або розкриття інформації про ці події у примітках до фінансової звітності.

2.5. Використання оцінок і припущень

Підготовка фінансової звітності вимагає від керівництва оцінок і припущень, які впливають на відображення у звітності сум активів і зобов'язань та на розкриття інформації про поточні активи та зобов'язання на дату складання балансу. Фактичні результати можуть відрізнитися від

поточних оцінок. Ці оцінки періодично переглядаються, і у випадку необхідності коригування відображаються у складі фінансових результатів.

2.6. Функціональна валюта та валюта звітності

Підприємство веде бухгалтерські реєстри та записи в українських відповідно до національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку в Україні П(С)БО). Ґрунтуючись на економічній сутності операцій та обставин діяльності, Підприємство визначило українську гривню в якості функціональної валюти. В подання фінансової звітності також визначена українська гривня.

3. Основи облікової політики, що застосовуються на Підприємстві

3.1. Необоротні активи

Первісна вартість основних засобів складається з вартості їх придбання, включаючи невідшкодовані податки на придбання, а також будь-які витрати, пов'язані з приведенням основних засобів у робочий стан та їх доставкою до місця використання. Заміни та покращення, що суттєво продовжують термін служби активів, капіталізуються, а витрати на поточне обслуговування та ремонти відображаються у складі витрат у період їх виникнення.

Вартісна межа основних засобів – більше 20 000,00 грн. та термін використання більше одного року.

Амортизація основних засобів нараховується з використанням прямолінійного методу. Амортизація нематеріальних активів нараховується прямолінійним методом.

Амортизація МНМА та бібліотечних фондів здійснюється в розмірі 100% вартості таких об'єктів у першому місяці їх використання.

Вартісна ознака предметів, що відносяться до малоцінних необоротних матеріальних активів прийнята в розмірі, що не перевищує 20 000 грн. без ПДВ.

Вартісна ознака предметів, що відносяться до малоцінних швидкозношуваних предметів прийнята в розмірі, що не перевищує 20 000 грн. без ПДВ.

Ліквідаційна вартість основних засобів і нематеріальних активів дорівнює 0.

3.2. Інвестиційна нерухомість

Методологічні засади формування в бухгалтерському обліку інформації про інвестиційну нерухомість наведені в Положенні (стандарті) 32 «Інвестиційна нерухомість».

Інвестиційна нерухомість на дату балансу відображається за первісною вартістю, зменшеною на суму нарахованої амортизації.

Критерії розмежування об'єктів операційної нерухомості та інвестиційної нерухомості

Якщо певний об'єкт основних засобів уключає частину, яка утримується з метою отримання орендної плати та/або для збільшення власного капіталу, та іншу частину, що є операційною нерухомістю, і ці частини можуть бути продані окремо (або окремо надані в оренду згідно з договором про фінансову оренду), то ці частини відображаються як окремі інвентарні об'єкти. Якщо ці частини не можуть бути продані окремо, об'єкт основних засобів визначається інвестиційною нерухомістю за умови її використання переважно з метою отримання орендної плати та/або для збільшення власного капіталу.

За наявності ознак, за яких об'єкт основних засобів може бути віднесеним і до операційної нерухомості, і до інвестиційної нерухомості, підприємство обирає розмір площі як критерій щодо їх розмежування.

3.3. Необоротні активи, утримувані для продажу

- Необоротний актив та група вибуття визнаються утримуваними для продажу у разі, якщо:
- економічні вигоди очікується отримати від їх продажу, а не від їх використання за призначенням;
 - вони готові до продажу у їх теперішньому стані;
 - їх продаж, як очікується, буде завершено протягом року з дати визнання їх такими, що утримуються для продажу;
 - умови їх продажу відповідають звичайним умовам продажу для подібних активів;

- здійснення їх продажу має високу ймовірність, зокрема якщо керівництвом підприємства підготовлено відповідний план або укладено твердий контракт про продаж, здійснюється їх активна пропозиція на ринку за ціною, що відповідає справедливій вартості.

Первісне визнання необоротних активів та групи вибуття як утримуваних для продажу проводиться на дату, коли щодо активів, групи вибуття задовольняються вище наведені умови.

3.4. Запаси

При відпуску у виробництво, з виробництва, продажі та іншому вибутті оцінка запасів здійснюється за методом собівартості перших та часом надходження запасів (ФІФО). Одиницею аналітичного обліку запасів є їх найменування (однорідна труна, тип, сорт, розмір тощо). У місцях зберігання (на складах, в коморах) запаси обліковуються в натуральних одиницях.

3.5. Резерви і забезпечення

Порядок визначення резерву сумнівних боргів наведено в Положенні (стандарті) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість».

Поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом (крім придбаної заборгованості та заборгованості, призначеної для продажу), включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. Для визначення чистої реалізаційної вартості на дату балансу обчислюється величина резерву сумнівних боргів.

Величина резерву сумнівних боргів визначається за методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості.

Підприємством створюється забезпечення для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат на виплату відпусток працівникам.

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

3.6. Дохід

Дохід, пов'язаний з наданням послуг визнається виходячи зі ступеня завершеності операцій з надання послуг.

Оцінка ступеня завершеності операції з надання послуг визначається вивченням виконаної роботи.

Оскільки послуги полягають у виконанні невизначної кількості дій (операцій) за визначений період часу, то дохід визначається шляхом рівномірного його нарахування за цей період.

3.7. Витрати

Відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 16 «Витрати» витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань.

Калькулювання виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) відбувається за об'єктами витрат.

4. Примітки до фінансової звітності, що не висвітлені у формі 5 «Примітки до річної фінансової звітності за 2025 рік»

4.1. Основні засоби та МНМА

Основні засоби відображено у фінансовій звітності за первісною вартістю. Первісна вартість основних засобів на кінець року складає 55 992 тис. грн., нематеріальних активів 584 тис. грн. Сума незавершених капітальних інвестицій станом на 31.12.2025 року – 3 508 тис. грн.

4.2. Запаси

Запаси в обліку Підприємства відображено за первісною вартістю. Первісна вартість запасів складається із виробничих запасів, які на кінець року склали 1 739 тис. грн., та залишків товарів які склали 177 263 тис. грн.

4.3. Дебіторська заборгованість

Поточна дебіторська заборгованість становить: 122 124 тис. грн.

Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги - 85 605 тис. грн. Резерв сумнівних боргів відсутній.

Інша дебіторська заборгованість – 31 588 тис. грн., що включає дебіторську заборгованість за розрахунками з бюджетом – 4 931 тис. грн.

4.4. Грошові кошти

Безготівкові розрахунки здійснювались Підприємством через уповноважені банки згідно з договорами на розрахунково-касове обслуговування. Бухгалтерські записи здійснювались на підставі виписок банку та відповідають на кінець звітного року сумам, відображеним у Балансі на 31 грудня 2025 року.

Всього, за даними обліку та виписок з поточних рахунків банків залишки грошових коштів на 31.12.2025 становили, у т.ч.:

	Сума тис.грн.
Каса підприємства в національній валюті	<u>83</u>
Поточні рахунки	<u>35</u>

4.5. Інші оборотні активи

Відображено залишки по рахунках 643 та 644 в сумі 2 423 тис. грн.

На субрахунку 643 «Податкові зобов'язання» ведеться облік суми податку на додану вартість, визначеної, виходячи із суми одержаних авансів за послуги, товари, інші матеріальні цінності.

На субрахунку 644 «Податковий кредит» ведеться облік суми податку на додану вартість, на яку підприємство набуло право зменшити податкове зобов'язання.

4.6. Власний капітал

Власниками підприємства є:

1. ТОВ «Закарпатбуд Сервіс» (40424307) - частка у статутному капіталі 4 000 тис. грн. (100%);

За даними фінансової звітності, статутний капітал підприємства станом на 31.12.2025 складає 4 000 тис. грн. та є повністю сформованим.

4.7. Поточні зобов'язання та забезпечення

До поточних зобов'язань Підприємства належать зобов'язання за якими термін погашення не перевищує року.

Поточні зобов'язання та забезпечення станом на 31.12.2025:

- за товари, роботи послуги – 132176 тис.грн.
- з оплати праці - 2 571 тис. грн.
- розрахунки із страхування – 545.0 тис. грн.
- перед бюджетом по податках – 382 тис. грн.
- за одержаними авансами – 0 тис.грн.

- інші поточні зобов'язання – 100 990 тис. грн.

4.8. Доходи

Доходи за 2025 рік: 1 349 318 тис. грн.

Види доходу	Сума, тис. грн.
Дохід від реалізації послуг (робіт, послуг)	<u>1 324 438</u>
Інший операційний дохід, в т.ч.	<u>23 011</u>
- Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	209
- Дохід від реалізації інших оборотних активів	30
- Дохід від операційної оренди активів	2 416
- Дохід від операційної курсової різниці	1 395
- Дохід від списання кредиторської заборгованості	4 023
- Дохід від безоплатно одержаних оборотних активів	13 805
- Інші доходи від операційної діяльності	1 133
Інші доходи	<u>1869</u>

4.9. Витрати

Витрати за 2025 рік: 1 340 914 тис. грн.

Види витрат	Сума, тис. грн.
Собівартість реалізованої продукції	<u>1 143 052</u>
Адміністративні витрати	<u>25 097</u>
Витрати на збут	<u>145 964</u>
Інші операційні, у т.ч.:	<u>20 136</u>
- Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	246
- Собівартість реалізованих виробничих запасів	494
- Сумнівні та безнадійні борги	4
- Втрати від операційної курсової різниці	5664
- Нестачі і втрати від псування цінностей	11221
- Визнані штрафи, пені, неустойки	1762
- Інші витрати операційної діяльності	745
Інші витрати	<u>6 665</u>
Фінансові витрати, у т.ч.:	<u>5 770</u>
- Відсотки за кредит	
- Інші фінансові витрати	895

Витрати визнавалися витратами звітного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійсненні. Витрати, які неможливо було прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображалися в складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

4.10. Визначення фінансового результату

Фінансовим результатом діяльності підприємства за звітний період є чистий прибуток в сумі 6 574 тис. грн.

4.11. Податкова система

В даний час в Україні діє Податковий Кодекс України та ряд законів і нормативних актів відносно податків, зборів, внесків. Податки, які сплачуються Підприємством, включають ПДВ, акциз, податок на прибуток, нарахування на фонд заробітної плати ЄСВ, а також інші податки і збори.

4.12. Операції з пов'язаними сторонами

До пов'язаних сторін належать:

- засновники – ТОВ «Закарпатбуд Сервіс».
- ключовий управлінський персонал (директор, фінансовий директор та головний бухгалтер).

У 2025 році Підприємство проводило наступні операції із пов'язаними сторонами:

Тип операції	Назва пов'язаної особи	Сума операцій за фінансовий рік, тис.грн.
Операції з оренди активів	ТОВ «Закарпатбуд Сервіс»	5268,6
Операції з наданих позик	ТОВ «Закарпатбуд Сервіс»	1679,6
Операції з повернення позик	ТОВ «Закарпатбуд Сервіс»	15796,7

Операції з пов'язаними сторонами, зокрема з ключовим управлінським персоналом, полягали у виплаті заробітної плати ключовому управлінському персоналу в рамках звичайної діяльності.

Директор

Головний бухгалтер



Роман БУШТА

Мирослава ЧУСА