

29000, Хмельницька обл.,
Хмельницький р-н.,
місто Хмельницький,
вул. Соборна, будинок 42/1,
офіс 405
тел. +38 (0382) 658-167
e-mail: office@auditservice.com.ua

код ЄДРПОУ 21323931
р/р UA 65 30033500
00000026000679127
в АТ «Райффайзен Банк»
МФО 300 335

Аудитсервіс

приватна аудиторська фірма

Ресстрівний номер 0128 у Ресстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

щодо фінансової звітності

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СООК С»

станом на 31 грудня 2025 року

Управлінському персоналу та Єдиному учаснику

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

«СООК С»

Думка

Ми провели аудит річної фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СООК С» (далі по тексту «Товариство»), код за Єдиним державним реєстром підприємств та організацій України – 43434779, юридична адреса: Україна, 47707, Тернопільська обл., місто Тернопіль, ВУЛИЦЯ Д.ЛУК'ЯНОВИЧА, будинок 1, Фактичне місцезнаходження виробничих потужностей: Україна, 60000, м. Хотин, вул. Чернівецька, буд. 12, що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2025 року, Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів та Звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик (надалі разом – «фінансова звітність»).

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах і відображає фінансовий стан ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СООК С» станом на 31 грудня 2025 року, його фінансові результати і грошові потоки зі рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) фінансової звітності (далі – НП(С)БО) та вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів контролю якості, аудиту, огляду, іншого надання впевненості (надалі – МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту.

Ми є незалежними по відношенню до ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СООК С» згідно з Міжнародним Кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) (надалі – Кодекс) та етичними вимогами, застосовними в Україні, до нашого аудиту фінансової звітності відповідно Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до вимог та Кодексу.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.3. «Умови здійснення діяльності та безперервність діяльності» у фінансовій звітності, в якій описано, що на діяльність Товариства має значний вплив вторгнення Російської Федерації в Україну та воєнні дії, що тривають. Подальший розвиток подій, включаючи інтенсивність або тривалість цих дій, є невизначеним. Як зазначено у Примітці 2.3 ці події та умови разом з іншими питаннями свідчать про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви у спроможності Товариства продовжувати подальшу безперервну діяльність. Нашу думку не було модифіковано з цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

За винятком питання, розглянутого в розділі Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності, ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію про які слід відобразити в нашому Звіті.

Інші питання

Аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СО'ОК С» за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року проведений на вимогу ст.14 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року № 996-XIV, тому що для цілей цього Закону Товариство віднесено до категорії середніх підприємств.

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу звітну інформацію, підготовлену станом на та за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року. Інша інформація складається із інформації, яка міститься у Звіті про управління складеного відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року № 996-XIV. Інша інформація не є окремою фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з 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 фактів суттєвої невідповідності між фінансовою звітністю, що підлягала аудиту, та іншою інформацією, що розкривається Товариством.

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

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до вимог НП(С)БО, Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16 липня 1999 року № 996-XIV 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 діяльності на безперервній основі, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, крім випадків, якщо управлінський персонал або планує ліквідувати компанію чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

Загальні збори учасників та ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариством.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність Товариства у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, 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. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.

Ми повідомляємо тим, 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.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності

Відповідно до вимог статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 № 2258-VIII надаємо основні відомості щодо суб'єкта аудиторської діяльності що провів аудит.

Повне найменування юридичної особи: *ПРИВАТНА АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АУДИТСЕРВІС»*

Юридична адреса: *Україна, 29000, Хмельницька обл., Хмельницький р-н, місто Хмельницький, вул. Соборна буд 42/1 офіс 405*

Фактичне місцезнаходження: *Україна, 29000, Хмельницька обл., Хмельницький р-н, місто Хмельницький, вул. Соборна буд 42/1 офіс 405*

Інформація про реєстрацію у Реєстрі: *Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 0128 (розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності»; розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» та розділ «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес»)*

Інформація про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг: *наказ ОСНАД від 08 квітня 2025 року № 20-кя*

Ідентифікаційний код юридичної особи суб'єкта аудиторської діяльності: *21323931*

Вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності: *<http://www.auditservice.com.ua>*

Дата та номер договору на проведення аудиту: *№57 від 10 грудня 2025 року*

Дата початку та дата закінчення проведення аудиту:

- *дата початку аудиту – 10 грудня 2025 року*
- *дата закінчення аудиту – 28 травня 2026 року*

Аудит здійснювався під управлінням ключового партнера з аудиту (партнера із завдання), результатом якого є цей звіт незалежного аудитора – Мярковського Анатолія Йосиповича, Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 101095.

Від імені ПАФ «АУДИТСЕРВІС»:

Ключовий партнер з аудиту _____

Анатолій МЯРКОВСЬКИЙ

Дата складання Звіту незалежного аудитора: *28 травня 2026 року*



Підприємство	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СООК С"	Дата (рік, місяць, день)	2024, грудень, 31	КОДИ
Територія	ТЕРНОПІЛЬСЬКА	за ЄДР	УА61040490010069060	
Організаційно-правова форма господарювання	товариство з обмеженою відповідальністю	за КОПФГ	240	
Вид економічної діяльності	Виробництво фруктових і овочевих соків	за КВЕД	10.32	
Середня кількість працівників	2 77			

Адреса, телефон вулиця Д.ЛУК'ЯНОВИЧА, буд. 1, м. ТЕРНОПІЛЬ, ТЕРНОПІЛЬСЬКА обл., 47707

Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):

за 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	83	62
первісна вартість	1001	157	168
накопичена амортизація	1002	74	106
Незавершені капітальні інвестиції	1005	16 294	41 681
Основні засоби	1010	221 950	245 095
первісна вартість	1011	258 788	294 484
знос	1012	36 838	49 389
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
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	238 327	286 838
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	39 298	44 474
виробничі запаси	1101	21 490	20 884
незавершене виробництво	1102	17 808	16 678
готова продукція	1103	-	6 877
товари	1104	-	35
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	116 999	218 380
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	19 954	3 742
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	6 601	5 218
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	10 584	91 594
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	10 584	91 594
Витрати майбутніх періодів	1170	282	577
Частка перестраховика 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	1	278
Усього за розділом II	1195	193 719	364 263
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	40	-
Баланс	1300	432 086	651 101

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	50	50
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	152 882	165 866
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	152 932	165 916
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	35 371	99 865
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	35 371	99 865
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	101 031	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	8 751	214 251
товари, роботи, послуги	1615	5 086	1 433
розрахунками з бюджетом	1620	2 545	3 122
у тому числі з податку на прибуток	1621	2 348	2 860
розрахунками зі страхування	1625	27	41
розрахунками з оплати праці	1630	367	567
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	20 355	76 416
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	2 185	2 504
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	103 436	86 986
Усього за розділом III	1695	243 783	385 320
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	432 086	651 101

Керівник

Головний бухгалтер

*ЕП Черевик
Сергій
Володимирович
ЕП Винокурова
Наталія
Михайлівна*

Черевик Сергій Володимирович

Винокурова Наталія Михайлівна

Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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



Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СООК С"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ		
2026	01	01
43434779		

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2025

р.

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

І. 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	374 940	893 213
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховування</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(320 760)	(735 104)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	54 180	158 109
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	11 307	29 972
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(20 476)	(21 946)
Витрати на збут	2150	(3 477)	(60 329)
Інші операційні витрати	2180	(11 700)	(39 449)
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	29 834	66 357
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	514	2 454
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(7 860)	(6 728)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(6 642)	(1 217)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	15 846	60 866
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(2 860)	(10 959)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	12 986	49 907
збиток	2355	(-)	(-)

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	12 986	49 907

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	313 992	630 334
Витрати на оплату праці	2505	27 835	31 884
Відрахування на соціальні заходи	2510	5 186	5 549
Амортизація	2515	12 904	15 846
Інші операційні витрати	2520	32 172	114 400
Разом	2550	392 089	798 013

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

Електронна
печатка
43434779

Сергій
Володимирович
ЕП Винокурова
Наталія
Михайлівна

Черевик Сергій Володимирович

Винокурова Наталія Михайлівна



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

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	273 117	574 336
Повернення податків і зборів	3005	26 566	119 810
у тому числі податку на додану вартість	3006	26 566	119 759
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	115 040	198 420
Надходження від повернення авансів	3020	1 902	873
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	532	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	11	-
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	608	884
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(395 750)	(830 065)
Праці	3105	(25 097)	(25 050)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(6 606)	(6 465)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(10 774)	(25 042)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(2 348)	(18 010)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(8 426)	(7 032)
Витрачання на оплату авансів	3135	(12 482)	(28 819)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(20 356)	(-)
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	(1 951)	(2 944)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-55 240	-24 062
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	886	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	886	-
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	355 027	244 319
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	213 286	207 607
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(5 187)	(5 658)
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	(2 029)	(1 186)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	134 525	29 868
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	80 171	5 806
Залишок коштів на початок року	3405	10 584	3 713
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	839	1 065
Залишок коштів на кінець року	3415	91 594	10 584

Керівник

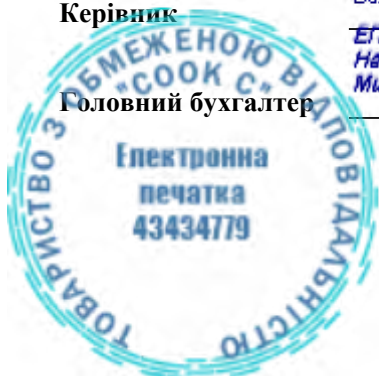
С. Черевик
Сергій
Володимирович

Черевик Сергій Володимирович

Головний бухгалтер

Е.П. Винокурова
Наталія
Михайлівна

Винокурова Наталія Михайлівна



Квитанція

Користувач: vynokurova
Ім'я файлу: 610040043434779S010031110000226122025.XML
Підписи: Печатка Державна податкова служба України. "ОТРИМАНО" 43005393
"Шлюз захисту" Шлюз Держстат 37507880

Текст:

Квитанція №2
Підприємство: 43434779 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СООК С"
Звіт: Ф3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
За період: Рік, 2025 р.
Звіт доставлено до Системи електронного звітування органів державної статистики України 24.02.2026 у 07:07:03
Реєстраційний номер звіту: 9003641938 (610040043434779S010031110000226122025.XML)
Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.
Кваліфіковані електронні підписи перевірено.
Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення помилок при здійсненні обробки даних звіту в органах державної статистики та (або) необхідності надання уточнень Вам буде повідомлено додатково.

Відправник: Система електронного звітування органів державної статистики України

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СООК С"

за ЄДРПОУ

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ
2026 01 01

(найменування)

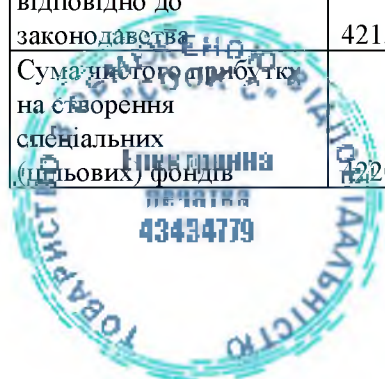
43434779
ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТОЗвіт про власний капітал
за Рік 2025 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	50	-	-	-	152 882	-	-	152 932
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	(2)	-	-	(2)
Скоригований залишок на початок року	4095	50	-	-	-	152 880	-	-	152 930
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	12 986	-	-	12 986
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	-	-	-	-	-	-	-	-



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	-	-	-	-	12 986	-	-	12 986
Залишок на кінець року	4300	Черевик 50	-	-	-	165 866	-	-	165 916

Керівник

Сергій
Володимирович
ЕП Винокурова
Наталія
Михайлівна

Черевик Сергій Володимирович

Головний бухгалтер

Електронна
печатка
43434779

Винокурова Наталія Михайлівна



Квитанція

Користувач: vupokurova
Ім'я файлу: 610040043434779S010401010000227122025.XML
Підписи: Печатка Державна податкова служба України. "ОТРИМАНО" 43005393
"Шлюз захисту" Шлюз Держстат 37507880

Текст:

Квитанція №2
Підприємство: 43434779 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СООК С"
Звіт: Ф4. Звіт про власний капітал
За період: Рік, 2025 р.
Звіт доставлено до Системи електронного звітування органів державної статистики України 24.02.2026 у 07:08:37
Реєстраційний номер звіту: 9003644634 (610040043434779S010401010000227122025.XML)
Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.
Кваліфіковані електронні підписи перевірено.
Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення помилок при здійсненні обробки даних звіту в органах державної статистики та (або) необхідності надання уточнень Вам буде повідомлено додатково.

Відправник: Система електронного звітування органів державної статистики України

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



Дата (рік, місяць, число)	2025	12	31
за ЄДРПОУ	43434779		
за КАТОТТГ ¹	UA61040490010069060		
за СПОДУ			
за КОПФГ	240		
за КВЕД	10.32		

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СООК С"**
 Територія **ТЕРНОПІЛЬСЬКА**
 Орган державного управління
 Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю**
 Вид економічної діяльності **Виробництво фруктових і овочевих соків**
 Одиниця виміру: тис.грн.

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	21	1	-	-	-	-	-	4	-	-	-	21	5
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	136	73	11	-	-	-	-	28	-	-	-	147	101
Разом	080	157	74	11	-	-	-	-	32	-	-	-	168	106
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

(081) - _____

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

(082) - _____

вартість створених підприємством нематеріальних активів

(083) - _____

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

(084) - _____

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

(085) - _____

¹ Кодифікатор 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	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані за фінансовою орендою		передані в операційну оренду	
															первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	2821	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2821	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	73420	6196	21436	-	-	-	-	4147	-	-	-	94856	10343	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	171516	26081	14076	-	-	-	-	7014	-	40	-	185632	33095	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	6527	2231	-	-	-	-	-	848	-	-	-	6527	3079	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	776	301	72	-	-	-	-	61	-	-	-	848	362	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	-	-	150	-	-	-	-	2	-	-	-	150	2	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	3464	1939	381	-	-	462	321	747	-	-	-	3383	2365	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	264	90	3	-	-	-	-	53	-	-	-	267	143	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	258788	36838	36118	-	-	462	321	12872	-	40	-	294484	49389	-	-	-	-

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

(261) -

вартість оформлених у заставу основних засобів

(262) **175276**

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

(263) **163634**

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів

(264) -

основні засоби орендованих єдиних (цілісних) майнових комплексів

(2641) -

З рядка 260 графа 8 вартість основних засобів, призначених для продажу

(265) -

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

(2651) -

З рядка 260 графа 5 вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

(266) -

Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

(267) -

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

(268) -

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

(269) -

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	68735	41641
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	596	40
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	11	-
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	69342	41681

З рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість

(341)

- _____

фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(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	-	-	-
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	-	-	-

З 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)

- _____

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

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю

(424)

- _____

за справедливою вартістю

(425)

- _____

за амортизованою собівартістю

(426)

- _____

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	23	-
Операційна курсова різниця	450	5726	10834
Реалізація інших оборотних активів	460	1060	128
Штрафи, пені, неустойки	470	-	45
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	4498	693
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	x
Проценти	540	x	7860
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	-
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	514	6612
Безоплатно одержані активи	610	-	x
Списання необоротних активів	620	x	30
Інші доходи і витрати	630	-	-

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

(631) - _____

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

(632) - _____ %

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

(633) - _____

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	91594
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	91594

З 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	2185	2843	-	2523	-	-	2505
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 обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	-	-	-	-	-	-	-
Разом	780	2185	2843	-	2523	-	-	2505

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	4137	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	2259	-	-
Тара і тарні матеріали	830	843	-	-
Будівельні матеріали	840	457	-	-
Запасні частини	850	12946	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	242	-	-
Незавершене виробництво	890	16678	-	-
Готова продукція	900	6877	-	-
Товари	910	35	-	-
Разом	920	44474	-	-

З рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації

(921)

-

переданих у переробку

(922)

-

оформлених в заставу

(923)

-

переданих на комісію

(924)

-

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

(925)

-

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

(926)

-

* 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	218380	218380	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	5218	5218	-	-

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 нестач і втрат	960	-
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестач 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
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	2860
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	2860
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	2860
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
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	12904
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	-

XIV. Біологічні активи

Групи біологічних активів	Код рядка	Обліковуються за первісною вартістю										Обліковуються за справедливою вартістю				
		залишок на початок року		надійшло 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				первісна вартість	накопичена амортизація					
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Довгострокові біологічні активи – усього																
в тому числі:	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
робоча худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	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

(1431) - _____

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

(1432) - _____

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

(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	
				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	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
молоко	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

Головний бухгалтер

*ЕП Черевик
Сергій
Володимирович*

*ЕП Винокурова
Наталія
Михайлівна*

Черевик Сергій Володимирович

Винокурова Наталія Михайлівна



Квитанція

Користувач: vynokurova
Ім'я файлу: 610040043434779S010500910000228122025.XML
Підписи: Печатка Державна податкова служба України. "ОТРИМАНО" 43005393
"Шлюз захисту" Шлюз Держстат 37507880

Текст: Квитанція №2 (прийнято з зауваженнями)
Підприємство: 43434779 ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "СООК С"
Звіт: Ф5. Примітки до річної звітності
За період: Рік, 2025 р.
Звіт доставлено до Системи електронного звітування органів державної статистики України 24.02.2026 у 07:08:51
Реєстраційний номер звіту: 9003645003 (610040043434779S010500910000228122025.XML)
Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України.
Кваліфіковані електронні підписи перевірено.
Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення помилок при здійсненні обробки даних звіту в органах державної статистики та(або) необхідності надання уточнень Вам буде повідомлено додатково.

Попередження:

Розд.ІІ. Якщо заповнена хоча б одна з граф ряд. 100, то повинна бути заповнена гр.14 та/або гр.15 .

Відправник:

Система електронного звітування органів державної статистики України

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Усього доходів звітних сегментів	040	200382	-	186379	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	386761	-
Нерозподілені доходи	050	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
з них: доходи від операційної діяльності	051	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
фінансові доходи	052	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
Вирахування доходів від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) іншим звітним сегментам	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Усього доходів підприємства (р. 040 + р. 050 - р. 060)	070	200382	-	186379	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	386761	-
2. Витрати звітних сегментів:																	
Витрати операційної діяльності	080	166186	-	154574	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	320760	-
з них: собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг):																	
зовнішнім покупцям	081	166186	-	154574	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	320760	-
іншим звітним сегментам	082	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Адміністративні витрати	090	10608	-	9868	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	20476	-
Витрати на збут	100	1801	-	1676	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3477	-
Інші операційні витрати	110	6062	-	5638	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11700	-
Фінансові витрати звітних сегментів	120	4072	-	3788	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7860	-
з них: втрати від участі в капіталі, які безпосередньо можна віднести до звітнього сегмента	121	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Фінансові витрати	122	4072	-	3788	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7860	-
Інші витрати	130	3441	-	3201	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6642	-
Усього витрат звітних сегментів	140	192170	-	178745	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	370915	-
Нерозподілені витрати	150	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
з них: адміністративні, збутові та інші витрати операційної діяльності, не розподілені на звітні сегменти	151	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
фінансові витрати	152	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-
податок на прибуток	154	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	-	-	-	-

II. Показники за допоміжними звітними сегментами

(господарський, географічний виробничий, географічний збутовий)

Найменування показника	Код ряд-ка	Найменування звітних сегментів												Нерозподілені статті		Усього	
		реалізація на експорт		реалізація на території України										Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	300	194258	-	180682	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	374940	-
Балансова вартість активів звітних сегментів	310	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	651100	-	651100	-
Капітальні інвестиції	320	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	330	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	340	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

III. Показники за допоміжними звітними географічними сегментами

(виробничий, збутовий)

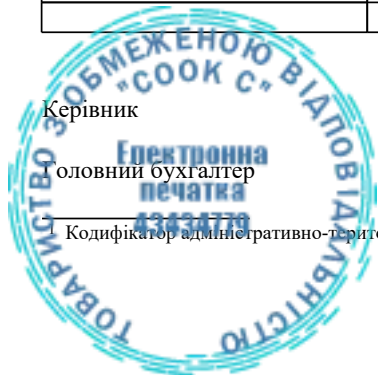
Найменування показника	Код ряд-ка	Найменування звітних сегментів												Нерозподілені статті		Усього	
		реалізація на експорт		реалізація на території України										Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік
		Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік	Звітний рік	Минулий рік						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Доходи від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) зовнішнім покупцям	350	194258	-	180682	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	374940	-
Балансова вартість активів звітних сегментів	360	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	651100	-	651100	-
Капітальні інвестиції	370	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	380	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	390	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Керівник

Головний бухгалтер

Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

ЕП Червик
Сергій
Володимирович
Червик Сергій Володимирович
Наталія
Михайлівна
Винокурова Наталія Михайлівна



Примітки до фінансової звітності за період
з 01 січня 2025 року по 31 грудня 2025 року

Примітка 1. Інформація про Товариство

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «СООК С»
Код за ЄДРПОУ	43434779
Індивідуальний податковий номер	434347719185 Дата реєстрації: 01.02.2020
Вид діяльності за КВЕД	10.32
Місцезнаходження	Юридична адреса: Україна, 47707, Тернопільська обл., м. Тернопіль, вул. Д. Лук'яновича, буд. 1 Адреса виробничих потужностей: Україна, 60000, м. Хотин, вул. Чернівецька, буд. 12
Керівник	Черевик Сергій Володимирович
Головний бухгалтер	Винокурова Наталія Михайлівна
Кількість працюючих	77
Статутний капітал	50 000 грн
Дата заснування	28.12.2019
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Засновник (кінцевий бенефіціар)	Осадчук Андрій Петрович Адреса засновника: Україна, 31226, Хмельницька обл., Волочиський р-н, село Купіль, вулиця Польова, будинок 2 Розмір внеску до статутного фонду: 50 000,00 грн Частка (%): 100,00%
Адреса сайту	https://sook.com.ua/

Примітка 2. Загальна основа формування фінансової звітності

2.1. Відповідність національним положенням (стандартам) бухгалтерського обліку

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою відповідності інформації щодо фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства національним положенням (стандартам) бухгалтерського обліку для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за період з 01 січня по 31 грудня 2025 року є Національні положення (стандарти) бухгалтерського обліку (НП(С)БО).

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних 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.

Протягом 2025 року Товариство дотримувалося наступних принципів діяльності, ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності:

- повне висвітлення - фінансова звітність повинна містити всю інформацію про фактичні та потенційні наслідки господарських операцій та подій, здатних вплинути на рішення, що приймаються на її основі;
- автономність - кожне підприємство розглядається як юридична особа, відокремлена від її власників, у зв'язку з чим особисте майно та зобов'язання власників не повинні відображатися у фінансовій звітності підприємства;
- послідовність - постійне (з року в рік) застосування підприємством обраної облікової політики.
- безперервність - оцінка активів та зобов'язань підприємства здійснюється виходячи з припущення, що його діяльність буде тривати й надалі;
- превалювання сутності над формою - операції обліковуються відповідно до їх сутності, а не лише виходячи з юридичної форми;
- єдиний грошовий вимірник - вимірювання та узагальнення всіх господарських операцій підприємства у його фінансовій звітності здійснюються в єдиній грошовій одиниці;
- інших принципах, визначених національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку, або національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку в державному секторі

залежно від того, які з наведених стандартів застосовуються підприємством.

Фінансова звітність була підготовлена на основі того, що Товариство буде продовжувати функціонувати як господарська одиниця. Фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які були б необхідними, якби Товариство не змогло б продовжувати діяльність як господарська одиниця.

2.2. 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.

2.3. Умови здійснення діяльності та безперервність діяльності

На бізнес Товариства впливають економіка та фінансові ринки України, яким притаманні особливості ринку, що розвивається. Правова, податкова і адміністративна системи продовжують розвиватися, проте пов'язані з ризиком неоднозначності тлумачення їх вимог, які до того ж схильні до частих змін, що у сукупності з іншими юридичними та фіскальними перешкодами створює додаткові проблеми для суб'єктів господарювання, які ведуть бізнес в Україні.

24 лютого 2022 р. Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Війна, що триває, призвела до значних людських жертв, суттєвого переміщення населення, пошкодження інфраструктури, відключень електроенергії та значного порушення економічної діяльності в Україні в цілому. Це також мало негативний та тривалий вплив на політичне та бізнес-середовище в Україні, у тому числі на здатність багатьох суб'єктів господарювання продовжувати свою діяльність у звичайному режимі. У відповідь на військове вторгнення Президентом України було запроваджено воєнний стан, який наразі продовжено до 04 травня 2026 року.

Протягом 2024 та 2025 років активні бойові дії залишаються інтенсивними, хоча й зосередженими на сході та півдні України, а Автономна Республіка Крим та більша частина території Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей все ще перебувають під окупацією. Крім того, з жовтня 2022 року Російська Федерація розпочала ракетні та безпілотні атаки, які вплинули на електромережу, а також на іншу критично важливу цивільну інфраструктуру по всій Україні.

Непередбачуваність масштабів військових дій та їх тривалість є фактором невизначеності та таким, що є поза контролем Товариства, тому зазначені вище події є такими, що мають суттєвий вплив на діяльність та розвиток Товариства. Ця ситуація свідчить, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Яблучний сезон-2024/25 в Україні видався, мабуть, одним із найскладніших за останнє десятиліття. Проблеми з використанням і подорожчанням ЗЗР, добрив та інших витратних частин, нестача робочої сили, зростання цін на свіже яблуко істотну частину сезону, проблемний експорт і складна логістика, удари по енергетичній інфраструктурі – це далеко не все, з чим змушені були зіткнутися українські садівники в умовах війни».

При цьому аналітикам проєкту EastFruit вдалося на самому початку сезону описати його ключові тенденції, які здебільшого виявилися правильними. Так, фактор неврожаю яблук у Китаї (на тлі одночасного зниження їхнього виробництва в США) справді дав змогу українським переробникам досягти рекорду в експорті яблучного концентрату, а також дещо підштовхнув український експорт до країн Південно-Східної Азії. Україна також стала одним із найбільших постачальників яблук до країн Центральної Азії, але і в цьому регіоні, і на Близькому Сході зіштовхнулася з посиленою конкуренцією з яблуком із Молдови через часткову заборону на постачання, запроваджену росією.

Внутрішній ринок свіжих яблук в Україні продовжував стагнувати на тлі активного виїзду жінок і дітей за кордон через військову агресію РФ. У підсумку, ті садівники, які були не в змозі забезпечити собі експорт, змушені були задовольнятися низькими цінами та зниженими обсягами продажів.

У 2025 р. площі під яблуневими садами в Україні знову знизилися, повторюючи як тенденції попередніх років, так і з огляду на абсолютно нові чинники в країні, що воює. Сектор виробництва яблук у країні продовжив розпочатий уже давно процес інтенсифікації (заміна старих неефективних насаджень новими інтенсивними). До цього додамо відхід з українського ринку невеликих площ під садами в окупованих регіонах країни й негативні фактори поточних умов ринку. Багато виробників не проводили збір плодів у садах через проблеми з робочою силою, подорожчання витратних частин, низьких закупівельних цін переробників у минулому сезоні, стагнацію внутрішнього ринку і можливе повторення ударів по енергетиці країни взимку.

Водночас у сезоні 2024/25 з'явилися серйозні передумови для продовження тенденції зростання попиту саме на промислове яблуко та зростання цін на яблучний концентрат:

1. Низький урожай яблука 2024 року, і, відповідно, зниження пропозиції яблучного концентрату з Китаю в сезоні 2024/25 років.

2. Масова заміна екстенсивних садів у Китаї та в Польщі на інтенсивні, що призводить до різкого зниження пропозиції промислового яблука на переробку. Аналогічні тенденції в багатьох інших країнах

світу, наприклад, у Молдові та Україні – двох інших найважливіших постачальників яблучного концентрату до ЄС і США.

3. Уповільнення темпів економічного розвитку в багатьох розвинених країнах світу, зокрема і в Євросоюзі з одночасною стагнацією рівнів доходів населення, що призводить, як на мене, до більш раціональних закупівель продуктів. А яблучний сік, відновлений із концентрату, як правило, в рази дешевший, ніж сік NFC (прямого віджиму, не з концентрату). Відповідно, попит на нього зростає.

4. Різке зростання витрат на робочу силу, що робить збір яблука з покинутих садів у країнах, що розвиваються, непривабливим і знижує обсяги його пропозиції для потреб переробки.

5. Урбанізація в глобальному масштабі, що призводить до зменшення кількості сільського населення і зниження кількості яблунь у господарствах населення. Відповідно, яблуко, що вирощується в таких господарствах, перестає надходити на переробку, знижуючи пропозицію.

6. Зростання попиту на слабоалкогольні та безалкогольні напої з вмістом фруктових соків на основі яблучного соку.

7. Багаторічне утримання рівня цін на яблучний концентрат на порівняно низькому рівні, що призвело до зростання інтересу до цього продукту у світі.

8. Глобальна інфляція, яка багато років випереджала темпи зростання цін на яблучний концентрат, зробила його занадто доступним. Не варто забувати й про різке зростання енерговитрат на переробку яблука, яке також робило цей бізнес менш прибутковим і вимагало зростання цін. Тому зростання цін на концентрат – це також певне технічне коригування.

9. Прогноз різкого зниження обсягів виробництва апельсинів для переробки під сезон 2024/25і різке зростання цін на апельсиновий концентрат, що автоматично підвищує попит на яблучний.

10. Очікування чергового низького врожаю яблука в Китаї 2024 року і прогноз зниження врожаю яблука в Польщі 2024 року.

Прогнозується, що тенденція зростання цін на промислове яблуко збережеться щонайменше протягом одного сезону, і, з чималою ймовірністю, протягом двох сезонів. Надалі ціни або стабілізуються, або знову дещо знизяться, що залежатиме багато в чому від того, наскільки зростуть ціни на яблучний концентрат і яблуко в сезонах 2024/25 і 2025/26.

Оскільки Україна є шостим найбільшим експортером яблучного концентрату у світі з обсягами експорту, що перевищують 100 тис. тон, і третім найбільшим експортером Європи, то світові тенденції моментально відобразяться на цінах на промислове яблуко всередині країни.

За нинішніх обставин Товариство продовжує свою операційну діяльність. Для цілей своєї оцінки безперервності діяльності управлінський персонал дійшов висновку, що існує обґрунтована можливість того, що Товариство зможе продовжувати безперервну діяльність, виходячи, серед іншого, з таких міркувань:

- Товариство має можливість підтримувати повноцінну операційну діяльність шляхом виробництва концентрату яблучного соку і його продажу на внутрішньому та зовнішньому ринках, а також розраховує на підвищення рівня діяльності як тільки це стане можливим;
- Товариство має необхідні фінансові ресурси для фінансування своєї операційної діяльності в період військового вторгнення, щонайменше на один рік і в осяжному майбутньому. Очікується, що основними джерелами фінансування будуть залишки грошових коштів, позики та операційні грошові надходження від клієнтів Товариства;
- Товариство зберігає необхідні людські ресурси щонайменше на один рік для повного відновлення операційної діяльності після періоду військового вторгнення;
- Товариство зберігає необхідні виробничі потужності, оскільки вони розташовані поза межами активних бойових дій і далеко від всеукраїнських стратегічних об'єктів, що мінімізує, хоч і не виключає ризик ураження ракетними та безпілотними атаками;
- На дату фінансової звітності керівництво Товариства не мають наміру призупиняти або ліквідувати діяльність Товариства в Україні.

Продовження військових дій може призвести до нездатності Товариства продовжити свою операційну діяльність у повному обсязі. Ці умови вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, а отже, неможливість реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання в ході звичайної діяльності. Також це може призвести до продовження існуючих або додаткових адміністративних обмежень з боку НБУ, які можуть становити загрозу для операційної діяльності, а також призвести до подальших збоїв у роботі ланцюгів постачання та у фінансуванні як для Товариства, так і для його клієнтів.

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі безперервної діяльності та не містить жодних коригувань, які були б необхідні, якби Товариство не могло продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільної діяльності Товариства, необхідні за існуючих обставин, подальші військові дії в Україні можуть

спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо, включаючи здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Товариства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

2.4. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску рішенням учасника №23/02/2026 на дату 23 лютого 2026 року.

2.5. Звітний період фінансової звітності

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

Примітка 3. Суттєві положення облікової політики

3.1. Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку.

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов.

3.2.3. Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності».

До складу проміжної фінансової звітності входять:

- Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2025 року;
- Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2025 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2025 рік;
- Звіт про власний капітал за 2025 рік;
- Звіт про власний капітал за 2024 рік;
- Примітки до фінансової звітності за період за 2025 рік.

Фінансова звітність підготовлена у грошовій одиниці України - гривні, з округленням до тисячних значень (в тис. грн).

3.2.4. Методи подання інформації у фінансових звітах

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

3.3. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

3.3.1. Визнання та оцінка основних засобів

Необоротні матеріальні активи, строк корисного використання (експлуатації) яких перевищує 1 рік, а вартість менша або рівна 20000 грн. Товариство включає до складу малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА). В разі необхідності, Товариство може переглядати вартісну межу матеріальних необоротних активів для включення їх до МНМА.

Товариство оцінює основні засоби за історичною собівартістю. У разі прийняття рішення про проведення переоцінки або зменшення корисності об'єктів основних засобів, у подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені

збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу. Дооцінка, яка входить до складу власного капіталу, переноситься до нерозподіленого прибутку, коли припиняється визнання відповідного активу.

3.3.2. Подальші витрати

Облік ремонтів та поліпшень основних засобів товариство здійснює відповідно до вимог наказу МФУ № 561 від 30.09.2003 р. «Про затвердження Методичних рекомендацій з бухгалтерського обліку основних засобів».

Рішення про характер і ознаки здійснюваних підприємством робіт, тобто, чи спрямовані вони на підвищення техніко-економічних можливостей (модернізація, модифікація, добудова, реконструкція) об'єкта, що приведе у майбутньому до збільшення економічних вигод, чи здійснюються вони для підтримання об'єкта в придатному для використання стані та одержання первісно визначеної суми майбутніх економічних вигод від його використання, приймається керівником підприємства з урахуванням результатів аналізу існуючої ситуації та суттєвості таких витрат.

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта (модернізація, модифікація, добудова, дообладнання, реконструкція тощо), що призводить до збільшення майбутніх економічних вигод, первісно очікуваних від використання об'єкта. Залишкова вартість основних засобів зменшується у зв'язку з частковою ліквідацією об'єкта основних засобів.

3.3.3. Амортизація основних засобів

Амортизація основних засобів та інших необоротних активів в тому числі малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА) і бібліотечних фондів нараховується прямолінійним методом.

Розрахунок амортизації проводиться відповідно до строків корисного використання. У товаристві встановлюються такі мінімальні строки корисного використання основних засобів та інших необоротних активів:

Капітальні витрати на поліпшення земель, не пов'язані з будівництвом	– 15 років
Будинки	– 20 років
Споруди	– 15 років
Передавальні пристрої	– 10 років
Машини та обладнання з них	– 5 років
електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми, інші інформаційні системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові), мікрофони і рації	– 2 роки
Транспортні засоби	– 5 років
Інструменти, прилади, інвентар, меблі	– 4 роки
Інші основні засоби	– 12 років
Тимчасові (нетитульні) споруди	– 5 років
Інвентарна тара	– 6 років
Довгострокові біологічні активи	– 7 років

Строки корисного використання та ліквідаційну вартість для МНМА введених в експлуатацію до 01.01.2025 встановлюються відповідно до Додатку 1 до Наказу про облікову політику Товариства №04/01/22 від 04.01.2022.

Метод амортизації, строк корисного використання та ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів та інших необоротних матеріальних активів можуть визначатись в кожному випадку індивідуально та вказуватись в наказі про введення в експлуатацію.

Метод амортизації, строк корисного використання та ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів та інших необоротних матеріальних активів можуть переглядатись за правилами національних стандартів бухгалтерського обліку.

3.3.4. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за історичною собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу.

Якщо відповідно до правовстановлюючого документу строк дії права користування нематеріального активу не встановлено, такий строк корисного використання визначається платником податку самостійно, але не може становити менше двох та більше 10 років.

3.3.5. Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість - власні або орендовані на умовах фінансової оренди земельні ділянки, будівлі, споруди, які розташовуються на землі, утримувані з метою отримання орендних платежів та/або збільшення власного капіталу, а не для виробництва та постачання товарів, надання послуг, адміністративної мети або продажу в процесі звичайної діяльності.

Інвестиційна нерухомість визнається активом, якщо існує ймовірність того, що підприємство отримає в майбутньому від її використання економічні вигоди у вигляді орендних платежів та/або збільшення власного капіталу, та її первісна вартість може бути достовірно визначена.

Придбана (створена) інвестиційна нерухомість зараховується на баланс підприємства за первісною вартістю. Одиницею обліку інвестиційної нерухомості є земельна ділянка, будівля (частина будівлі) або їх поєднання, а також активи, які утворюють з інвестиційною нерухомістю цілісний комплекс і в сукупності генерують грошові потоки.

Первісна вартість придбаної інвестиційної нерухомості складається з таких витрат:

- суми, що сплачують постачальникам (продавцям) та підрядникам за виконання будівельно-монтажних робіт (без непрямих податків);
- реєстраційні збори, державне мито та аналогічні платежі, що здійснюються у зв'язку з придбанням (отриманням) прав на інвестиційну нерухомість;
- суми непрямих податків у зв'язку з придбанням (створенням) інвестиційної нерухомості (якщо вони не відшкодовуються підприємству);
- юридичні послуги, комісійні винагороди, пов'язані з придбанням інвестиційної нерухомості;
- інші витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням та доведенням об'єктів інвестиційної нерухомості до стану, у якому вони придатні для використання із запланованою метою.

Оцінка інвестиційної нерухомості за справедливою вартістю ґрунтується на цінах активного ринку в тій самій місцевості в подібному стані за подібних умов договорів оренди або інших контрактів на дату балансу та не враховує майбутніх витрат на поліпшення нерухомості і відповідні майбутні вигоди у зв'язку з майбутніми витратами на поліпшення об'єктів інвестиційної нерухомості.

За відсутності активного ринку визначення справедливої вартості інвестиційної нерухомості здійснюється за:

- Останньою ринковою ціною операції з такими активами (за умови відсутності суттєвих змін у технологічному, ринковому, економічному або правовому середовищі, у якому діє підприємство).
- Поточними ринковими цінами на нерухомість, що може перебувати в різних станах, місцевості, орендних та інших контрактних умовах, скоригованими з урахуванням індивідуальних характеристик, особливостей тощо інвестиційної нерухомості, для якої визначається справедлива вартість.
- Додатковими показниками, які характеризують рівень цін на інвестиційну нерухомість.

3.3.6. Запаси

Запаси визнаються активом, якщо існує ймовірність того, що підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена.

Для цілей бухгалтерського обліку запаси включають:

- сировину, основні й допоміжні матеріали, комплектуючі вироби та інші матеріальні цінності, що призначені для виробництва продукції, виконання робіт, надання послуг, розподілу, передачі, обслуговування виробництва й адміністративних потреб;
- незавершене виробництво у вигляді не закінчених обробкою і складанням деталей, вузлів, виробів та незакінчених технологічних процесів. Незавершене виробництво на підприємствах, що виконують роботи та надають послуги, складається з витрат на виконання незакінчених робіт (послуг), щодо яких підприємством ще не визнано доходу;
- готову продукцію, що виготовлена на підприємстві, призначена для продажу і відповідає технічним та якісним характеристикам, передбаченим договором або іншим нормативно-правовим актом;
- товари у вигляді матеріальних цінностей, що придбані (отримані) та утримуються підприємством з метою подальшого продажу;
- малоцінні та швидкозношувані предмети, що використовуються протягом не більше одного року або нормального операційного циклу, якщо він більше одного року;

- поточні біологічні активи, якщо вони оцінюються за цим Положенням (стандартом), а також сільськогосподарська продукція і продукція лісового господарства після її первісного визнання.

Одиницею аналітичного обліку запасів є їх найменування.

Придбані (отримані) або вироблені запаси зараховуються на баланс підприємства за первісною вартістю.

Первісною вартістю запасів, що придбані за плату, є собівартість запасів, яка складається з таких фактичних витрат:

- суми, що сплачуються згідно з договором постачальнику (продавцю) за вирахуванням непрямих податків;

- суми ввізного мита;

- суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються підприємству;

- транспортно-заготівельні витрати (затрати Товариства на заготівлю запасів, оплата тарифів (фрахту) за вантажно-розвантажувальні роботи і транспортування запасів усіма видами транспорту до місця їх використання, включаючи витрати зі страхування ризиків транспортування запасів). Сума транспортно-заготівельних витрат, що узагальнюється на окремому субрахунку рахунків обліку запасів, щомісячно розподіляється між сумою залишку запасів на кінець звітного місяця і сумою запасів, що вибули (використані, реалізовані, безоплатно передані тощо) за звітний місяць. Сума транспортно-заготівельних витрат, яка відноситься до запасів, що вибули, визначається як добуток середнього відсотка транспортно-заготівельних витрат і вартості запасів, що вибули, з відображенням її на тих самих рахунках обліку, у кореспонденції з якими відображено вибуття цих запасів. Середній відсоток транспортно-заготівельних витрат визначається діленням суми залишків транспортно-заготівельних витрат на початок звітного місяця і транспортно-заготівельних витрат за звітний місяць на суму залишку запасів на початок місяця і запасів, що надійшли за звітний місяць. Транспортно-заготівельні витрати Товариство накопичує та розподіляє в розрізі номенклатурних груп, до яких відносяться ТМЦ, на придбання яких було здійснено ці витрати. Якщо підприємство може ідентифікувати з придбанням якої конкретно партії ТМЦ пов'язано оплату послуг сторонніх організацій, що відносяться до транспортно-заготівельних, то за рахунок таких витрат воно збільшує первісну вартість придбаних ТМЦ. При цьому, якщо таких придбаних ТМЦ декілька, то витрати на їх придбання розподіляються між ними пропорційно вартості кожного ТМЦ у загальній вартості придбання. Облік транспортно-заготівельних витрат на придбання матеріалів та товарів Товариство веде на окремих рахунках бухгалтерського обліку, а саме:

200 рахунок- транспортно-заготівельні витрати (матеріали);

280 рахунок- транспортно-заготівельні витрати (товари).

- інші витрати, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і доведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях. До таких витрат, зокрема, належать прямі матеріальні витрати, прямі витрати на оплату праці, інші прямі витрати підприємства на доопрацювання і підвищення якісно технічних характеристик запасів

У разі, якщо на момент оприбуткування запасів неможливо достовірно визначити їх первісну вартість, такі запаси можуть оцінюватися та відображатися за справедливою вартістю з наступним коригуванням до первісної вартості.

Первісною вартістю запасів, що виготовляються власними силами підприємства, визнається їхня виробнича собівартість, яка визначається за Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 16 "Витрати".

Не включаються до первісної вартості запасів, а належать до витрат того періоду, в якому вони були здійснені (встановлені):

- понаднормові витрати і нестачі запасів;

- фінансові витрати (за винятком фінансових витрат, які включаються до собівартості кваліфікаційних активів відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 31 "Фінансові витрати")

- витрати на збут;

- загальногосподарські та інші подібні витрати, які безпосередньо не пов'язані з придбанням і доставкою запасів та приведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях.

У місцях зберігання (на складах, в коморах) запаси обліковуються в натуральних одиницях.

При відпуску запасів у виробництво, з виробництва, продаж та іншому вибутті оцінка їх здійснюється за методом собівартості перших за часом надходження запасів (ФІФО).

Запаси відображаються в бухгалтерському обліку і звітності за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації.

Запаси відображаються за чистою вартістю реалізації, якщо на дату балансу їх ціна знизилась або вони зіпсовані, застаріли, або іншим чином втратили первісно очікувану економічну вигоду.

Чиста вартість реалізації визначається по кожній одиниці запасів вирахуванням з очікуваної ціни продажу очікуваних витрат на завершення виробництва і збут.

Сума, на яку первісна вартість запасів перевищує чисту вартість їх реалізації, та вартість повністю втрачених (зіпсованих або тих, що не вистачає) запасів списуються на витрати звітного періоду. Суми нестач і втрат від псування цінностей до прийняття рішення про конкретних винуватців відображаються на позабалансових рахунках. Після встановлення осіб, які мають відшкодувати втрати, належна до відшкодування сума зараховується до складу дебіторської заборгованості (або інших активів) і доходу звітного періоду.

Якщо чиста вартість реалізації тих запасів, що раніше були уцінені та є активами на дату балансу, надалі збільшується, то на суму збільшення чистої вартості реалізації, але не більше суми попереднього зменшення, визнається інший операційний дохід із збільшенням вартості цих запасів.

3.3.7. Дата первісного визнання необоротних активів та групи вибуття як утримуваних для продажу.

Первісне визнання необоротних активів та групи вибуття як утримуваних для продажу проводиться на дату:

- коли щодо активів, групи вибуття задовольняються умови, 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.

3.4. Облікові політики щодо фінансових інструментів

3.4.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Фінансовий актив або фінансове зобов'язання відображається у балансі, якщо підприємство є стороною-укладачем угоди щодо фінансового інструмента.

Фінансові інструменти в бухгалтерському обліку поділяються на фінансові активи, фінансові зобов'язання, інструменти власного капіталу і похідні фінансові інструменти.

Фінансові активи включають: грошові кошти, не обмежені для використання, та їх еквіваленти; дебіторську заборгованість, не призначену для перепродажу; фінансові інвестиції, що утримуються до погашення; фінансові активи, призначені для перепродажу; інші фінансові активи.

Фінансові зобов'язання включають фінансові зобов'язання, призначені для перепродажу, та інші фінансові зобов'язання.

До інструментів власного капіталу належать прості акції, частки в статутних капіталах інших підприємств та інвестиційні сертифікати пайових інвестиційних фондів

Фінансові інструменти первісно оцінюють та відображають за їх фактичною собівартістю, яка складається із справедливої вартості активів, зобов'язань або інструментів власного капіталу, наданих або отриманих в обмін на відповідний фінансовий інструмент, і витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням або вибуттям фінансового інструмента (комісійні, обов'язкові збори та платежі при передачі цінних паперів тощо).

На кожен наступний після визнання дату балансу фінансові активи оцінюються за їх справедливою вартістю, крім:

- дебіторської заборгованості, що не призначена для перепродажу;
- фінансових інвестицій, що утримуються підприємством до їх погашення;
- фінансових активів, справедливую вартість яких неможливо достовірно визначити;
- фінансових інвестицій та інших фінансових активів, щодо яких не застосовується оцінка за справедливою вартістю.

3.4.2. Грошові кошти

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

Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається зазвичай як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше ніж три місяці з дати придбання.

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

Грошові кошти та їх еквіваленти визнаються за умови відповідності критеріям визнання активами.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості.

Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті здійснюється у

функціональній валюті за офіційними курсами Національного банку України (НБУ).

У разі обмеження права використання коштів на поточних рахунках в у банках (наприклад, у випадку призначення НБУ в банківській установі тимчасової адміністрації) ці активи можуть бути класифіковані у складі непоточних активів. У випадку прийняття НБУ рішення про ліквідацію банківської установи та відсутності ймовірності повернення грошових коштів, визнання їх як активу припиняється і їх вартість відображається у складі збитків звітного періоду.

3.4.3. Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигод та може бути достовірно визначена її сума.

Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги визнається активом одночасно з визнанням доходу від реалізації продукції, товарів, робіт і послуг та оцінюється за первісною вартістю.

Поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом 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 коефіцієнта сумнівності. За методом застосування коефіцієнта сумнівності величина резерву розраховується множенням суми залишку дебіторської заборгованості на початок періоду на коефіцієнт сумнівності. Коефіцієнт сумнівності розраховується шляхом визначення питомої ваги безнадійних боргів у чистому доході

Нарахування суми резерву сумнівних боргів за звітний період відображається у звіті про фінансові результати у складі інших операційних витрат.

Виключення безнадійної дебіторської заборгованості з активів здійснюється з одночасним зменшенням величини резерву сумнівних боргів. У разі недостатності суми нарахованого резерву сумнівних боргів безнадійна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги списується з активів на інші операційні витрати. Сума відшкодування раніше списаної безнадійної дебіторської заборгованості включається до складу інших операційних доходів.

Довгострокова дебіторська заборгованість відображається в балансі за її теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від виду заборгованості та умов її погашення.

3.4.4. Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції та паї (частки) господарських товариств.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі.

Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому Товариство зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливу вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

Оцінка акцій, що входять до складу активів Товариства та перебувають у біржовому списку організатора торгівлі і при цьому не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, здійснюється за останньою балансовою вартістю.

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід.

3.4.5. Зобов'язання та забезпечення.

Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигод у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

З метою бухгалтерського обліку зобов'язання поділяються на:

- довгострокові;

- поточні;
- непередбачені зобов'язання.
- доходи майбутніх періодів.

До довгострокових зобов'язань належать:

- довгострокові кредити банків;
- інші довгострокові зобов'язання;
- відстрочені податкові зобов'язання;
- довгострокові забезпечення.

До складу довгострокових зобов'язань Товариство також відносить відсотки, які нараховані на довгострокові кредити, і погашення яких згідно графіку і умов договору відбудеться тільки в кінці терміну погашення такого кредиту.

Довгострокове зобов'язання за кредитною угодою (якщо угода передбачає погашення зобов'язання на вимогу кредитора (позикодавця) у разі порушення певних умов, пов'язаних з фінансовим станом позичальника), умови якої порушені, вважається довгостроковим, якщо:

- позикодавець до затвердження фінансової звітності погодився не вимагати погашення зобов'язання внаслідок порушення;
- не очікується виникнення подальших порушень кредитної угоди протягом дванадцяти місяців з дати балансу.

Довгострокові зобов'язання відображаються в балансі за їх теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від умов та виду зобов'язання.

Поточні зобов'язання включають:

- короткострокові кредити банків;
- поточну кредиторську заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями, за товари, роботи, послуги, за розрахунками з бюджетом, у тому числі з податку на прибуток, за розрахунками зі страхування, за розрахунками з оплати праці, за розрахунками з учасниками, за розрахунками із внутрішніх розрахунків;
- короткострокові векселі видані;
- поточні забезпечення;
- інші поточні зобов'язання

Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

Забезпечення створюються для відшкодування наступних (майбутніх) операційних витрат на:

- виплату відпусток працівникам;
- додаткове пенсійне забезпечення;
- виконання гарантійних зобов'язань;
- реструктуризацію, виконання зобов'язань при припиненні діяльності;
- виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів тощо.

Суми створених забезпечень визнаються витратами (за винятком суми забезпечення, що включається до первісної вартості основних засобів відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 "Основні засоби").

Забезпечення створюється при виникненні внаслідок минулих подій зобов'язання, погашення якого ймовірно призведе до зменшення ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди, та його оцінка може бути розрахунково визначена. Забороняється створювати забезпечення для покриття майбутніх збитків від діяльності підприємства.

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.

Сума забезпечення визначається за обліковою оцінкою ресурсів (за вирахуванням суми очікуваного відшкодування), необхідних для погашення відповідного зобов'язання, на дату балансу. Забезпечення для відшкодування витрат на реструктуризацію визначається за сумою прямих витрат, які не пов'язані з діяльністю підприємства, що триває. Забезпечення довгострокових зобов'язань визнаються у сумі їх теперішньої вартості.

Забезпечення щодо обтяжливого контракту визначається в сумі неминучих витрат, пов'язаних з його виконанням. Сума неминучих витрат, пов'язаних з виконанням обтяжливого контракту, визначається за найменшою з двох величин: витрат на виконання контракту або витрат на сплату неустойки (штрафів, пені) за невиконання контракту. Витрати на виконання обтяжливого контракту оцінюються за різницею між витратами на його виконання і доходами (втратами) від виконання іншого контракту, укладеного з метою мінімізації втрат від виконання обтяжливого контракту.

Забезпечення використовується для відшкодування лише тих витрат, для покриття яких воно було створено.

Залишок забезпечення переглядається на кожну дату балансу та, у разі потреби, коригується

(збільшується або зменшується). У разі відсутності ймовірності вибуття активів для погашення майбутніх зобов'язань сума такого забезпечення підлягає сторнуванню.

Після завершення робіт з демонтажу, переміщення об'єктів основних засобів та приведення земельної ділянки, на якій він розташований, у стан, придатний для подальшого використання, залишок (недостатність) забезпечення на відновлення земельних ділянок визнається іншим операційним доходом (іншими операційними витратами).

Непередбачені зобов'язання відображаються на позабалансових рахунках підприємства за обліковою оцінкою.

3.5. Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (збитку) за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних (або в основному чинних) на дату балансу.

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

3.6. Облікові політики щодо доходів та витрат

3.6.1. Дохід

Дохід визнається під час збільшення активу або зменшення зобов'язання, що зумовлює зростання власного капіталу (за винятком зростання капіталу за рахунок внесків учасників підприємства), за умови, що оцінка доходу може бути достовірно визначена.

Не визнаються доходами такі надходження від інших осіб:

- сума податку на додану вартість, акцизів, інших податків і обов'язкових платежів, що підлягають перерахуванню до бюджету й позабюджетних фондів.
- сума надходжень за договором комісії, агентським та іншим аналогічним договором на користь комітента, принципала тощо.
- сума попередньої оплати продукції (товарів, робіт, послуг).
- сума авансу в рахунок оплати продукції (товарів, робіт, послуг).
- сума завдатку під заставу або в погашення позики, якщо це передбачено відповідним договором.
- надходження, що належать іншим особам.

Визнані доходи класифікуються в бухгалтерському обліку за такими групами:

- дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг);
- інші операційні доходи;
- фінансові доходи;
- інші доходи.

Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) - загальний дохід (виручка) від реалізації продукції, товарів, робіт або послуг без вирахування наданих знижок, повернення раніше проданих товарів та непрямих податків і зборів (податку на додану вартість, акцизного збору тощо).

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) визначається шляхом вирахування з доходу від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг наданих знижок, вартості повернутих раніше проданих товарів, доходів, що за договорами належать комітентам (принципалам тощо), та податків і зборів.

До складу інших операційних доходів включаються суми інших доходів від операційної діяльності підприємства, крім чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), зокрема: дохід від операційної оренди активів; дохід від операційних курсових різниць; відшкодування раніше списаних активів; дохід від роялті, відсотків, отриманих на залишки коштів на поточних рахунках в банках, дохід від реалізації оборотних активів (крім фінансових інвестицій), необоротних активів, утримуваних для продажу, та групи вибуття тощо.

До складу фінансових доходів включаються дивіденди, відсотки та інші доходи, отримані від фінансових інвестицій (крім доходів, які обліковуються за методом участі в капіталі).

До складу інших доходів, зокрема, включаються дохід від реалізації фінансових інвестицій; дохід від неопераційних курсових різниць та інші доходи, які виникають у процесі господарської діяльності, але не пов'язані з операційною діяльністю підприємства.

Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, інших активів) визнається в разі наявності всіх наведених нижче умов:

- покупцеві передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію (товар, інший актив);

- підприємство не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією (товарами, іншими активами);

- сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена;

- є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигод підприємства, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

Дохід, пов'язаний з наданням послуг, визнається, виходячи зі ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу, якщо може бути достовірно оцінений результат цієї операції.

Результат операції з надання послуг може бути достовірно оцінений за наявності всіх наведених нижче умов:

- можливості достовірної оцінки доходу;

- імовірності надходження економічних вигод від надання послуг;

- можливості достовірної оцінки ступеня завершеності надання послуг на дату балансу;

- можливості достовірної оцінки витрат, здійснених для надання послуг та необхідних для їх завершення.

Оцінка ступеня завершеності операції з надання послуг проводиться:

- вивченням виконаної роботи;

- визначенням питомої ваги обсягу послуг, наданих на певну дату, у загальному обсязі послуг, які мають бути надані;

- визначенням питомої ваги витрат, яких зазнає підприємство у зв'язку із наданням послуг, у загальній очікуваній сумі таких витрат. Сума витрат, здійснених на певну дату, включає тільки ті витрати, які відображають обсяг наданих послуг на цю саму дату.

Якщо послуги полягають у виконанні невизначеної кількості дій (операцій) за визначений період часу, то дохід визначається шляхом рівномірного його нарахування за цей період (крім випадків, коли інший метод краще визначає ступінь завершеності надання послуг).

Якщо дохід (виручка) від надання послуг не може бути достовірно визначений, то він відображається в бухгалтерському обліку в розмірі визначених витрат, що підлягають відшкодуванню.

Якщо дохід (виручка) від надання послуг не може бути достовірно оцінений і не існує імовірності відшкодування зазначених витрат, то дохід не визнається, а зазначені витрати визнаються витратами звітного періоду. Якщо надалі сума доходу буде достовірно оцінена, то дохід визнається за такою оцінкою.

Визначений дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) не коригується на величину пов'язаної з ним сумнівної та безнадійної дебіторської заборгованості. Сума такої заборгованості визнається витратами підприємства згідно з Положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 10 «Дебіторська заборгованість». Доходом визнається сума зобов'язання, яке не підлягає погашенню.

Дохід, який виникає в результаті використання активів підприємства іншими сторонами, визнається у вигляді процентів, роялті та дивідендів, якщо:

- імовірно надходження економічних вигод, пов'язаних з такою операцією;

- дохід може бути достовірно оцінений.

Такий дохід має визнаватися у такому порядку:

- проценти визнаються у тому звітному періоді, до якого вони належать, виходячи з бази їх нарахування та строку користування відповідними активами з урахуванням економічного змісту відповідної угоди;

- роялті визнаються за принципом нарахування згідно з економічним змістом відповідної угоди;

- дивіденди визнаються у періоді прийняття рішення про їх виплату.

Дохід відображається в бухгалтерському обліку в сумі справедливої вартості активів, що отримані або підлягають отриманню.

Доходи по пред'явленим претензіям визнаються та відображаються в тому періоді, коли відбулося отримання грошових коштів, сплачених боржником при погашенні заборгованості за претензією.

Фінансові результати від купівлі-продажу іноземної валюти (доходи чи витрати) в фінансовій звітності відображаються згорнуто.

3.6.2. Витрати

Витрати відображаються в бухгалтерському обліку одночасно зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язань.

Собівартість випущеної готової продукції формується за нормативним методом.

Облік фактичних витрат за нормативним методом здійснюється окремо в частині витрат за **нормами** і в частині витрат, які є **відхиленням від норм**. При цьому облік відхилень від норм досягається шляхом щоденного документування основних витрат за їх видами, що сприяє своєчасному встановленню розмірів і причин виникнення додатних або від'ємних відхилень фактичних витрат від чинних норм.

Норми природного убутку встановлені в додатку №1 до наказу про облікову політику.

Від'ємні відхилення (перевитрата) свідчать про певні порушення в технології, організації та управлінні виробництвом. Це може бути перевитрата сировини, матеріалів, палива, напівфабрикатів унаслідок поломок обладнання, неякісного інструменту, заміни сировини та матеріалів, оплата не передбачених технологічним процесом робіт, доплати при недотриманні нормальних умов праці тощо.

Додатні відхилення (економія), у свою чергу, свідчать про здійснення заходів, спрямованих на зниження витрат, досягнення економії матеріальних, трудових і фінансових ресурсів. До них, зокрема, відносять більш раціональний розкрій матеріалів, використання зворотних відходів замість повноцінних матеріалів, застосування продуктивнішого устаткування та обладнання тощо.

Витратами звітного періоду визнаються або зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу підприємства (за винятком зменшення капіталу внаслідок його вилучення або розподілу власниками), за умови, що ці витрати можуть бути достовірно оцінені.

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені.

Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Якщо актив забезпечує одержання економічних вигод протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу його вартості (наприклад, у вигляді амортизації) між відповідними звітними періодами.

До адміністративних витрат Товариство відносить витрати, спрямовані на обслуговування та управління підприємством, а саме:

- Заробітна плата працівників
- Відрахування на соціальні заходи
- витрати на службові відрядження;
- витрати на утримання основних засобів, інших матеріальних необоротних активів загальногосподарського використання (операційна оренда, страхування майна, амортизація, ремонт, опалення, освітлення, водопостачання, водовідведення, охорона);
- винагороди за професійні послуги (юридичні, аудиторські, з оцінки майна тощо);
- витрати на зв'язок (поштові, телеграфні, телефонні, телекс, факс тощо);
- амортизація нематеріальних активів загальногосподарського використання;
- витрати на врегулювання спорів у судових органах;
- податки, збори та інші передбачені законодавством обов'язкові платежі (крім податків, зборів та обов'язкових платежів, що включаються до виробничої собівартості продукції, робіт, послуг);
- плата за розрахунково-касове обслуговування та інші послуги банків, а також витрати, пов'язані з купівлею-продажем валюти;
- інші витрати загальногосподарського призначення.

До загальновиробничих витрат Товариство відносить:

- витрати на оренду, утримання та експлуатацію основних засобів загальновиробничого призначення;
 - амортизація основних засобів загальновиробничого призначення;
 - витрати на утримання транспорту загальновиробничого призначення;
 - витрати на охорону праці, техніку безпеки;
 - витрати, пов'язані з підтвердженням відповідності продукції;
 - витрати на оплату праці;
 - відрахування на соціальні заходи;
 - витрати на службові відрядження;
 - витрати на зберігання механізмів, товарно-матеріальних цінностей загальновиробничого призначення;
 - витрати на ремонт основних засобів загальновиробничого призначення;
 - витрати пов'язані з роз'їзним характером робіт;
 - інші витрати загальновиробничого призначення.
- Базою розподілу ЗВВ являється кількість вхідної сировини.

Розподіл ЗВВ відбувається пропорційно до основної сировини в кількісному виразі.

До виробничих витрат Товариство відносить:

- амортизація основних засобів виробничого призначення;
- відрахування на соціальні заходи;
- витрати на відрядження виробничого персоналу;
- витрати на утримання автотранспорту;
- компенсаційні витрати (по договору генпідряду);
- витрати на матеріали виробничого призначення;
- витрати на оплату праці виробничого персоналу;
- витрати на оренду основних засобів;

- витрати на паливо-мастильні матеріали;
- витрати, пов'язані з роботою машин та механізмів;
- витрати, пов'язані з роз'їзним характером робіт;
- витрати по субпідрядних роботах;
- інші витрати виробничого призначення.

До інших операційних витрат включаються:

- відрахування до резерву сумнівних боргів;
- визнані штрафи, пені, неустойки;
- інші витрати операційної діяльності.

3.7. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності

3.7.1. Виплати працівникам

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми.

Товариство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам за відсутність як забезпечення відпусток – під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

3.7.2. Пенсійні зобов'язання

Відповідно до українського законодавства, Товариство утримує внески із заробітної плати працівників до Пенсійного фонду. Поточні внески розраховуються як процентні відрахування із поточних нарахувань заробітної платні, такі витрати відображаються у періоді, в якому були надані працівниками послуги, що надають їм право на одержання внесків, та зароблена відповідна заробітна платня.

3.7.3. Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін

Пов'язаними сторонами вважаються:

- підприємства, які перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб;
- підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

Перелік пов'язаних сторін визначається підприємством враховуючи сутність відносин, а не лише юридичну форму (превалювання сутності над формою). Відносини між пов'язаними сторонами - це, зокрема, відносини: материнського (холдингового) і його дочірніх підприємств; спільного підприємства і контрольних учасників спільної діяльності; підприємства-інвестора і його асоційованих підприємств; підприємства і фізичних осіб, які здійснюють контроль або мають суттєвий вплив на це підприємство, а також відносини цього підприємства з близькими членами родини кожної такої фізичної особи; підприємства і його керівника та інших осіб, які належать до провідного управлінського персоналу підприємства, а також близьких членів родини таких осіб.

До операцій пов'язаних сторін, зокрема, належать:

- придбання або продаж готової продукції (товарів, робіт, послуг);
- придбання або продаж інших активів;
- операції за агентськими угодами;
- орендні операції;
- операції за ліцензійними угодами (передача об'єктів промислової власності тощо);
- фінансові операції;
- надання та отримання гарантій та застав;
- операції з провідним управлінським персоналом та з його близькими членами родини.

Оцінка активів або зобов'язань в операціях пов'язаних сторін здійснюється, за методом балансової вартості.

За методом балансової вартості оцінка активів або зобов'язань здійснюється за балансовою вартістю, що визначається згідно з відповідним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку.

3.7.4. Умовні зобов'язання та активи.

Товариство не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан Товариства. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

Примітка 4. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на НП(С)БО. Оцінки та судження базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва Товариства інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за П(С)БО, наведені нижче.

4.1. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків властивих різним фінансовим інструментам та інших факторів з врахуванням вимог П (С) БО 13 "Фінансові інструменти".

4.2. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають стосунок до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу. оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій; та вплив зміни в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дата оферти і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки також може мати значний вплив на передбачувану справедливу вартість.

4.3. Судження щодо очікуваних термінів утримування фінансових інструментів

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості, динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

Цінних паперів на балансі Товариства в 2025 році не обліковувалось.

4.4. Оцінка довгострокових зобов'язань на дату балансу

На дату балансу будь-які довгострокові заборгованості слід відображати за справжньою (дисконтованою) вартістю (як процентні, так і безвідсоткові), яку розраховують за формулою:

$$PV = FV : (1+i)^n,$$

де PV - справжня (продискнтована) вартість;

FV - майбутня вартість грошей (сума майбутнього погашення);

i - ставка дисконтування;

n - кількість періодів до дати погашення;

Підприємство застосовує для дисконтування:

- довгострокових зобов'язань - ставку відсотка, за якою підприємство може отримати позикові кошти у відповідному періоді, на аналогічний термін, в аналогічній валюті;

Для цього підприємство керується статистичними даними, що розміщені на сайті НБУ (Статистика Національного банку): Статистика фінансового сектору: Статистика фінансових ринків, Процентні ставки, Регіональний розріз, Щомісячні дані: файл «Тернопільська обл.», закладка «% ставки за кредитами НФК», дані про: «Процентні ставки депозитних корпорацій (крім Національного банку України) за новими кредитами, наданими нефінансовим корпораціям, у розрізі видів валют та строків» - для заборгованостей у грн та в іноземній валюті;

Рішення про дисконтування довгострокових зобов'язань по кредитах та позиках приймається, якщо

фактична ефективна ставка кредитування, встановлена позичальником суттєво менша (більше як на 20 %) за ставку згідно даних НБУ. При цьому підприємство порівнює проценти згідно статистичних даних НБУ та фактичну ефективну ставку по кредиту, встановлену у кредитному договорі за місяць, коли було її встановлено. Якщо в майбутньому відсотки по кредиту підлягають перегляду, для порівняння використовують статистичні дані та дані про отримані відсотки в місяці їх перегляду. Якщо різниця між фактичною ставкою відсотка, встановленою у кредитному договорі чи договорі позики та даними НБУ менша 20% від статистичних даних НБУ - дисконтування заборгованості не проводиться. Якщо ця різниця перевищує 20% дисконтування проводиться на різницю між відсотками за даними НБУ та відсотками, встановленими у договорі.

4.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

Примітка 5. Звіт про фінансовий стан (тис. грн)

Стаття	Примітка	31.12. 2024	31.12. 2025
Активи			
Нематеріальні активи	5.1	83,00	62,00
Незавершені капітальні інвестиції	5.2	16 294,00	41 681,00
Основні засоби	5.3	221 950,00	245 095,00
Грошові кошти	5.4	10 584,00	91 594,00
Запаси	5.5	39 298,00	44 474,00
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	5.6	116 999,00	218 380,00
Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	5.7	19 954,00	3 742,00
Інша поточна дебіторська заборгованість	5.8	6 601,00	5 218,00
Витрати майбутніх періодів		282,00	577,00
Інші оборотні активи		1,00	278,00
Необоротні активи, утримувані для продажу та вибуття		40,00	00,00
Всього активів		432 086,00	651 101,00
Зобов'язання			
Довгострокові зобов'язання	5.10	35 371,00	99 865,00
Поточна кредиторська заборгованість	5.9	140 347,00	298 334,00
Інші поточні зобов'язання	5.10	103 436,00	86 986,00
Всього зобов'язання		279 154,00	485185,00
Власний капітал			
Статутний капітал	5.12	50,00	50,00
Додатковий капітал		0,00	0,00
Неоплачений капітал		0,00	0,00
Нерозподілений прибуток (збиток)	5.13	152 882,00	165 866,00
Всього власний капітал		152 932,00	165 916,00
Всього капіталу і зобов'язань		432 086,00	651 101,00

5.1. Нематеріальні активи (тис. грн)

За собівартістю	Нематеріальні активи
31 грудня 2024 року	157,00
Надходження	11,00
Авторське право та суміжні з ним права	0,00

Інші нематеріальні активи	11,00
Вибуття	0,00
31 грудня 2025 року	168,00
Накопичена амортизація	-
На 01 січня 2024 року	74,00
Нарахування за 2025 рік	32,00
31 грудня 2025 року	106,00
Чиста балансова вартість	-
31 грудня 2024 року	83,00
31 грудня 2025 року	62,00

Первісно нематеріальний актив оцінюється за історичною собівартістю. На дату балансу нематеріальний актив оцінюється за собівартістю мінус накопичена амортизація з врахуванням змін від дооцінки/уцінки нематеріальних активів. Метод амортизації, застосований для нематеріальних активів – прямолінійний. Корисність нематеріальних активів не зменшувалась. Строк корисної експлуатації на всі нематеріальні активи визначено та складає 10 років. Нематеріальні активи, заставлені як забезпечення, відсутні.

5.2. Основні засоби (тис. грн)

Групи основних засобів	Залишок на 31.12.2024		Надійшло за рік	Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Інші зміни за рік		Залишок на 31.12.2025	
	балансовою вартістю	знос		балансовою вартістю	знос		балансовою вартістю	зносу	балансовою вартістю	знос
Земельні ділянки	2821								2821	
Будинки, споруди	73420	6196	21436			4147			94856	10343
Машини та обладнання	171516	26081	14076			7014	40		185632	33095
Транспортні засоби	6527	2231				848			6527	3079
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	776	301	72			61			848	362
Інші основні засоби			150			2			150	2
Малоцінні необоротні матеріальні активи	3464	1939	381	462	321	747			3383	2365
Тимчасові (нетитульні) споруди	264	90	3			53			267	143
РАЗОМ	258788	36838	36118	462	321	12872	40		294484	49389

Первісно об'єкти основних засобів оцінюються за історичною собівартістю. Після визнання активом обліковуються за собівартістю мінус накопичена амортизація з врахуванням змін від дооцінки/уцінки основних засобів. Амортизація основних засобів та інших необоротних активів в тому числі малоцінних необоротних матеріальних активів (МНМА) і бібліотечних фондів нараховується прямолінійним методом. Розрахунок амортизації проводиться відповідно до строків корисного використання:

Капітальні витрати на поліпшення земель, не пов'язані з будівництвом	– 15 років
Будинки	– 20 років
Споруди	– 15 років
Передавальні пристрої	– 10 років
Машини та обладнання з них	– 5 років
електронно-обчислювальні машини, інші машини для автоматичного оброблення інформації, пов'язані з ними засоби зчитування або друку інформації, пов'язані з ними комп'ютерні програми, інші інформаційні	

системи, комутатори, маршрутизатори, модулі, модеми, джерела безперебійного живлення та засоби їх підключення до телекомунікаційних мереж, телефони (в тому числі стільникові), мікрофони і рації	– 2 роки
Транспортні засоби	– 5 років
Інструменти, прилади, інвентар, меблі	– 4 роки
Інші основні засоби	– 12 років
Тимчасові (нетитульні) споруди	– 5 років
Інвентарна тара	– 6 років
Довгострокові біологічні активи	– 7 років

Відповідно до Договору застави від 28.11.2022 №22-46ZZ0009, укладеного між Акціонерним товариством «Державний експортно-імпорتنний банк України» та Товариством з обмеженою відповідальністю «СООК С» в заставу передано обладнання, яке станом на 31.12.2025 має залишкову вартість 142 075,9 тис. грн

Залишкова вартість **нерухомого майна**, що передано в заставу, станом на 31.12.2025 складає 75 147,8 тис. грн

Вартість ОЗ, знятих з обліку у 2025 році, складає 462 тис. грн

Первісна вартість ОЗ, які амортизовані, але продовжують використовуватися станом на 31.12.2025 складає – 38,1 тис. грн

5.3. Грошові кошти та їх еквіваленти (тис. грн /євро)

Стаття	31.12.2024	31.12.2025
Поточні рахунки в банках		
АТ "ОЩАД" розрахунковий, UA143563340000026008300723612	87,0	303,5
АТ "Ощадбанк" Лікарняний, UA633563340000029098232760835	1,3	30,5
ПАТ "ОТП БАНК", м.Київ (Розрахунковий), UA733005280000026008455087616	3,3	0,0
ПАТ "ПРИВАТБАНК", м.Тернопіль (поточний), UA413387830000026008055124941	0,1	0,1
ПАТ "Укрексімбанк" (КОРП.КАРТКА), UA733223130000026005999011436	31,7	38,8
ПАТ "Укрексімбанк" (Розрахунковий), UA153223130000026008000048566	9 691,9	80 919,6
ПАТ "Укрексімбанк" (Текущий, EUR), еквівалент у гривні / євро, UA153223130000026008000048566	768,7 / 17,5	10 193,0 / 204,5
ПАТ "Укрексімбанк", UA183223130000026080000057995 (% на залишок коштів на рахунку)	0,0	108,4
Всього	10 584,0	91 594,0

Товариство не утримує суми грошових коштів, використання та обіг яких обмежений (обтяжений).

5.4. Запаси (тис. грн)

Стаття	31.12.2024	31.12.2025
Сировина і матеріали	3067,6	4107,3
Транспортно-заготівельні витрати	44,6	29,7
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	0	0
Паливо	2782,7	2258,4
Тара і тарні матеріали	852,9	843,5
Будівельні матеріали	490,1	457,3
Запасні частини	9479,3	8517,2
Інші матеріали	4528,9	4428,4
МШП	243,9	242,4
Незавершене виробництво	17808,0	16678,2

Готова продукція	0	6876,5
Тара під товари	0	35,0
Необоротні активи та групи вибуття, утримувані для продажу	40,0	0,0
Усього	39338	44474

Запаси матеріальних цінностей – це активи, які утримуються Товариством для споживання та реалізації у процесі здійснення діяльності (виконання робіт, надання послуг), а також для забезпечення адміністративних (управлінських) потреб. Запаси визнаються активом, якщо є імовірність отримання в майбутньому економічної вигоди, пов'язаної з їх використанням, а вартість запасів може бути достовірно визначена.

Запаси товарно-матеріальних цінностей складаються з:

- виробничих матеріалів (матеріальні цінності, які необхідні для провадження господарської діяльності (поточного, середнього, капітального ремонтів та експлуатаційного утримання доріг));
- господарських матеріалів (матеріальні цінності, які необхідні для забезпечення діяльності Товариства, а також для ремонту приміщень, інших необоротних активів);
- малоцінних і швидкозношуваних предметів – предметів, які використовуються Товариством не більше одного року (незалежно від їх вартості).

У бухгалтерському обліку матеріальні цінності оприбутковуються на відповідні рахунки бухгалтерського обліку за фактичними цінами придбання, тобто за первісною вартістю, з урахуванням витрат на транспортування від постачальника, збори та інші обов'язкові платежі.

Запаси виробничих і господарських матеріалів враховуються в бухгалтерському обліку по первісній вартості і переоцінці не підлягають.

При відпуску запасів в експлуатацію та іншому вибутті використовується метод середньозваженої собівартості.

Запаси відображаються на балансових рахунках:

20	Виробничі запаси
200	Транспортно-заготівельні витрати
201	Сировина й матеріали
202	Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби
203	Паливо
204	Тара й тарні матеріали
205	Будівельні матеріали
206	Матеріали, передані в переробку
207	Запасні частини
208	Матеріали сільськогосподарського призначення
209	Інші матеріали

5.5. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги (тис. грн)

Стаття	31.12.2024	31.12. 2025
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	116999,00	
Усього	116999,00	

Станом на 31 грудня 2025 року у складі активів відображено Дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги в сумі 218380 тис. грн, яка складається із заборгованості вітчизняних та іноземних юридичних осіб перед Товариством.

Дебітор	Код ЄДРПОУ	Сума заборгованості, тис. грн
SAMBOR ZPO Sp.zo.o.	X	131 164,8 / 2630,9 тис. євро
Товариство з обмеженою відповідальністю "Спецавтоінвест"	33589252	80144,0
ФЕРМЕРСЬКЕ ГОСПОДАРСТВО "АГРО-ЕКО-СВІТ"	43414129	6930,7
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВІТАГРО ЕНЕРДЖІ"	44318405	128,3
ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ВФ"	14333937	12,2

УКРАЇНА"		
Всього дебіторської заборгованості	X	218380

Поточна дебіторська заборгованість, яка є фінансовим активом, включається до підсумку балансу за чистою реалізаційною вартістю. принципу відсутності розрахунків з дебіторами протягом одного року.

5.6. Дебіторська заборгованість за розрахунками (тис. грн)

Стаття	31.12.2024	31.12. 2025
За виданими авансами	0	0
З бюджетом	19954	3742
Усього	19954	3742

До складу поточної дебіторської заборгованості за розрахунками з бюджетом входить сума переоплати з податку на додану вартість у розмірі 3652 тис. грн, а також суми нарахованих податкових зобов'язань з оренди земельної ділянки (0,3624 га Анадоли) у розмірі 90 тис. грн

5.7. Інша поточна дебіторська заборгованість (тис. грн) 375, 378, 651

Стаття	31.12. 2024	31.12. 2025
Інша поточна дебіторська заборгованість	6601	5218
Усього	6601	5218

Контрагент	Код ЄДРПОУ	Сума, тис. грн
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АСКО ПАМПС"	39616768	20,8
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВУД КОРП"	44943322	359,0
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ГАЗОРОЗПОДІЛЬНІ МЕРЕЖІ УКРАЇНИ"	44907200	795,7
ДЕРЖАВНА МИТНА СЛУЖБА УКРАЇНИ	43115923	1256,1
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕЛЕВАТОРНІ СИСТЕМИ"	39737884	318,1
ЕРГОБУД ТОВ	30569736	75,0
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗЕЙ КОМ'ЮНІКЕЙШНЗ"	37083249	16,9
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "МІКРО-Ф"	23266373	6,8
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЛАНГЕЙТ"	31396704	0,6
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КОМПАНІЯ ОККО-БІЗНЕС"	44800224	136,4
Ритм МПП	14260650	247,3
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "УНІВЕРСАЛ-ЛАБ"	43348727	60,9
УПРАВЛІННЯ ДЕРЖАВНОЇ КАЗНАЧЕЙСЬКОЇ СЛУЖБИ УКРАЇНИ У М. ЧЕРНІВЦЯХ ЧЕРНІВЕЦЬКОЇ ОБЛАСТІ	37978173	4,0
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ХМЕЛЬНИЦЬКОБЛЕНЕРГО"	22767506	0,6
Чернів. ГУК/Дністровський район	37836095	1,1
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЧЕРНІВЦОБЛЕНЕРГО"	00130760	1068,1
Аграрна компанія 2004 ІПІ	33007579	522,5
Разом інша поточна дебіторська заборгованість	-	5143,7

В іншій поточній заборгованості станом на 31 грудня 2025 року також відображено:
- переплата з ЄСВ – 74,1 тис. грн.

5.8. Поточна кредиторська заборгованість за (тис. грн)

Стаття	31.12.2024	31.12.2025
Короткострокові кредити банків	101031	0
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	8751	214251
Товари, роботи, послуги	5086	1433
Розрахунками з бюджетом	2545	3122
Розрахунками зі страхування	27	41
Розрахунками з оплати праці	367	567
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	20355	76416
Інші поточні зобов'язання	103436	86986
Поточні забезпечення	2185	2504
Усього	243783	385320

Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги у розрізі контрагентів:

Контрагент	Код ЄДРПОУ	Сума, тис. грн
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ВЕНБЕСТ-БУКОВИНА"	41786312	1,0
Товариство з обмеженою відповідальністю "Віта-Едванс"	38038287	12,0
СФГ "Віталія"	30919703	36,1
ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ВФ УКРАЇНА"	14333937	5,8
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ДАГАМА"	39722930	0,3
ФІЗИЧНА ОСОБА-ПІДПРИЄМЕЦЬ КАЛИНЯК СТЕПАН ІВАНОВИЧ	2163902633	1,3
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЕЛЕВАТОРНІ СИСТЕМИ"	39737884	253,6
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЛАУДФРЕШ"	43424671	13,4
ФІЗИЧНА ОСОБА-ПІДПРИЄМЕЦЬ ЛАПАН ГЕННАДІЙ СТЕПАНОВИЧ	2146421791	16,2
ФІЗИЧНА ОСОБА-ПІДПРИЄМЕЦЬ ЛАТКОВСЬКИЙ РУСЛАН ВАСИЛЬОВИЧ	2717018019	30,8
ТОВ "Нова Пошта"	31316718	4,8
ФІЗИЧНА ОСОБА-ПІДПРИЄМЕЦЬ ОНУФРІЙЧУК ОЛЕГ СТЕПАНОВИЧ	2710414499	3,7
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ПАРТНЕР - ОВЕРСІЗ"	37246552	15,6
ФІЗИЧНА ОСОБА-ПІДПРИЄМЕЦЬ ТРАЧ ВАЛЕРІЙ ВАСИЛЬОВИЧ	2568321397	75,8
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "УКРТЕЛЕКОМ"	21560766	0,3
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ХІМЕФЕКТ"	38985841	35,0
Хотинська міська рада	37836095	2,0
КОМУНАЛЬНЕ ПІДПРИЄМСТВО "ХОТИНТЕПЛОМЕРЕЖА ХОТИНСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ"	34091022	30,1
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ЧЕРНІВЦІОБЛЕНЕРГО" / Чернівціобленерго(реактивна)"Хотинський РЕМ" АТ	00130760	15,1
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЧЕРНІВЕЦЬКА ОБЛАСНА ЕНЕРГОПОСТАЧАЛЬНА КОМПАНІЯ"	42102122	786,1
Всього кредиторської заборгованості за товари, роботи послуги перед вітчизняними постачальниками	X	1339
KUPS Stowarzyszenie Krajowa Unia Producentow Sokow	-	93,5/ 7,9 тис. PLN
Всього кредиторської заборгованості за товари, роботи послуги перед іноземними постачальниками	X	94
Всього кредиторської заборгованості за товари, роботи послуги	X	1433

5.9. Інші поточні зобов'язання (тис. грн)

Стаття	31.12.2024	31.12.2025
Інші поточні зобов'язання	103 436,00	86 986,00
Усього інші поточні зобов'язання	103 436,00	86 986,00

Контрагент	Код ЄДРПОУ	Сума, тис. грн
Товариство з обмеженою відповідальністю "Спецавтоінвест"/Договір про надання поворотної фін допомоги 01/09/2025 від 01.09.2025	33589252	77900,00
ТОВ "Фора-СЗ" / Договір ПФД №14/08/25-1 від 14.08.2025р	42104560	5000,00
SAMBOR ZPO Sp.zo.o. / Договір переведення боргу №11/2022 від 17.11.2022	-	2794,5/ 56050,00 євро
АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДЕРЖАВНИЙ ЕКСПОРТНО-ІМПОРТНИЙ БАНК УКРАЇНИ"	00032112	135,9
ВСЬОГО	X	85830,40

Станом на 31 грудня 2025 року у складі інших поточних зобов'язань також було відображено:

- заборгованість за оренду авто (Мельник Федір Іванович, ДРФО 2224919499) – 5 тис. грн;
- заборгованість за нарахованими відсотками – 1150,0 тис. грн

5.10. Довгострокові зобов'язання

Стаття	31.12.2024	31.12.2025
Довгострокові кредити банків	35371	99865
Усього довгострокові зобов'язання	35371	99865

Перелік діючих довгострокових кредитів банків:

Кредитор	Договір (№, дата)	Сума отримана, валюта	Ставка, % на 31.12.2025	Дата погашення	Залишок на 31.12.2025, валюта
Укрексімбанк	Кредитний договір 23-1KN0038(євро) від 11.12.2023	230 000,00 Євро	5,4	10.12.2028	102 200,00 Євро
Укрексімбанк	Кредитний договір 24-46KN0003 (євро) від 23.08.2024	800 000,00 Євро	4,52	22.08.2029	474 180,00 Євро
Укрексімбанк	Кредитний договір 25-46KN0006(євро) від 06.08.2025 (800 т.є.)	510 000,00 Євро	4,16	05.08.2030	426 666,65 Євро
Укрексімбанк	Кредитний договір 25-46KN0008(євро) від 19.08.2025 (1000 т.є.)	1 000 000,00 Євро	4,51	18.08.2027	1 000 000,00 Євро

Відповідно до Додаткового договору № 25-46KN0008 від 19.08.2025 р. до Генерального кредитного договору № 22-1KG0028 від «28» листопада 2022 року про відкриття невідновлювальної кредитної лінії (далі «кредитний договір» або «кредитний договір № 25-46KN0008 від 19.08.2025 р.»)

ТОВ «СООК С» отримало від АТ Укрексімбанк кредит на 2 роки у вигляді невідновлювальної кредитної лінії для рефінансування витрат на закупівлю сировини (яблука) на умовах:

- розмір процентної ставки за користування кредитними коштами за Кредитом на дату підписання Сторонами кредитного договору становить 4,51 (чотири цілих п'ятдесят одна сота)%;

Згідно додатку 2 до Додаткового договору № 25-46KV0008 від 19.08.2025 р. Товариство зобов'язано сплати наступні тарифи за управління кредитом:

- розмір процентної ставки за управління кредитом при обслуговуванні позичкового рахунку;
- 0,5% річних від щоденного залишку фактичної заборгованості за кредитом за цим кредитним договором;
- розмір процентної ставки за управління кредитом, при встановленні ліміту кредитної лінії - 0,5% / 2 роки=0,25% річних від ліміту кредитування за кредитом за цим кредитним договором;
- отже, ефективна ставка кредитування становить приблизно 5,26 % (4,51+0,5+0,25=5,26%).

За даними сайту Статистика Національного банку (Додаток 1 до Бухгалтерської довідки):

- % ставка за кредитами, що надавались в Тернопільській області в серпні 2025 року у євро, становила 4,3%.

Оскільки ефективна ставка кредитування, встановлена банком 5,26 % вища за процентну ставку згідно статистики НБУ за новими кредитами нефінансовим корпораціям в аналогічному періоді, на аналогічний термін, в аналогічній валюті та в тому ж регіоні, підприємством прийнято рішення про непроведення дискотування по довгостроковій частині заборгованості по кредиту згідно кредитного договору № 25-46KN0008 від 19.08.2025 р.

Відповідно до Додаткового договору № 25-46KV0006 від 06.08.2025 р. до Генерального кредитного договору № 22-1KG0028 від «28» листопада 2022 року про відкриття невідновлювальної кредитної лінії (далі «кредитний договір» або «кредитний договір № 25-46KV0006 від 06.08.2025 р. »)

ТОВ «СООК С» отримало від АТ Укрексімбанк кредит на 3 роки у вигляді невідновлювальної кредитної лінії для рефінансування витрат на закупівлю сировини (яблука) на умовах:

- розмір процентної ставки за користування кредитними коштами за Кредитом на дату підписання Сторонами кредитного договору становить 4,1 (чотири цілих одна десята) %;

Згідно додатку 2 до Додаткового договору № 25-46KV0006 від 06.08.2025 р. Товариство зобов'язано сплати наступні тарифи за управління кредитом:

- розмір процентної ставки за управління кредитом при обслуговуванні позичкового рахунку;
- 0,5% річних від щоденного залишку фактичної заборгованості за кредитом за цим кредитним договором;

- розмір процентної ставки за управління кредитом, при встановленні ліміту кредитної лінії - 0,5% / 3 роки = 0,166% річних від ліміту кредитування за кредитом за цим кредитним договором;

- отже, ефективна ставка кредитування за договором становить приблизно 4,766% (4,1%+0,5%+0,166%)

За даними сайту Статистика Національного банку (Додаток 1 до Бухгалтерської довідки):

- % ставка за кредитами, що надавались в Тернопільській області в серпні 2025 року у євро, становила 4,3%.

Оскільки ефективна ставка кредитування, встановлена банком 4,766 % вища за процентну ставку згідно статистики НБУ за новими кредитами нефінансовим корпораціям в аналогічному періоді, на аналогічний термін, в аналогічній валюті та в тому ж регіоні, підприємством прийнято рішення про непроведення дискотування по довгостроковій частині заборгованості по кредиту згідно кредитного договору № 25-46KV0006 від 06.08.2025 р.

5.11. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Залишок на 01.01.2024	Нараховано (створено) за 2025 рік	Використано у 2025 році	Залишок на 31.12.2025
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	2185	2843	2523	2505
ВСЬОГО	2185	2843	2523	2505

5.12 Статутний капітал

Учасники	31.12.2024, тис. грн	Відсоток	31.12.2025, тис. грн	Відсоток
Осадчук Андрій Петрович	50,00	100%	50,00	100%
Всього	50	100	50	100

Розмір статутного капіталу ТОВ "СООК С" за період з 01 січня по 31 грудня 2025 не змінювався та складає 50 тис. грн

5.13 Нерозподілений прибуток (тис. грн)

Стаття	31.12.2024	31.12.2025
Нерозподілений прибуток	152 882,0	165 866,0
Усього	152 882,0	165 866,0

Примітка 6. Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) /код рядка звіту / тис. грн /

Стаття	Примітка	2025 рік	2024 рік
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) /2000/	6.1	374 940,0	893 213,0

Інші операційні доходи /2120/	6.2	11 307,0	29 972,0
Інші доходи /2240/	6.3	514,0	2 454,0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) /2050/	6.4	320 760,0	735 104,0
Адміністративні витрати /2130/	6.5	20 476,0	21 946,0
Інші операційні витрати /2180/	6.6	11 700,0	39 449,0
Витрати на збут /2150/	6.7	3 477,0	60 329,0
Фінансові витрати/2250/	6.8	7 860,0	6 728,0
Інші витрати /2270/	6.9	6 642,0	1 217,0
Прибуток/(збиток) до оподаткування		15 846,0	60 866,0
витрати з податку на прибуток		2 860,0	10 959,0
чистий фінансовий результат		12 986,0	49 907,0

6.1. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

Стаття	2024 рік	2025 рік
Дохід від реалізації продукції (продаж яблучного та бурякового соку)	326 688,6	341 454,0
Дохід від реалізації товарів (продаж замороженого концентрованого вишневого соку)	4 199,4	0,0
Дохід від наданих послуг (виготовлення соку з давальницької сировини)	15 746,0	33 486,0
Всього	346 634,0	374940

6.2. Інші операційні доходи

Стаття	2024 рік	2025 рік
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	720,2	271,8
Доходи від реалізації запасів	8467,2	1079,2
Дохід від операційної оренди активів	23,0	23,0
Штрафи, пені, неустойки отримані	108,0	0,0
Дохід від операційної курсової різниці	18563,4	5453,7
Відшкодування раніше списаних активів	16,4	0,0
Списання кредиторської заборгованості	1,3	0,0
Дохід від безоплатно отриманих товарів	0,0	3850,9
Дохід від відшкодованих комунпослуг орендарем (неосн. діяльність)	78,1	93,9
Дохід від оприбуткування ТМЦ	1491,5	1,9
Проценти по залишках на поточному р.р. підприємства	405,7	531,6
Дохід від повернення МШП з експлуатації	4,2	1
Страхове відшкодування від СК	93,0	0,0
Всього	29972,0	11307,0

6.3. Інші доходи

Стаття	2024 рік	2025 рік
Дохід від неопераційної курсової різниці	2454	513,0
Дохід. Частина страхової суми що підлягає поверненню на р.р. підприємства від СК	0	1,0
Всього	2454	514,0

6.4. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

Стаття	2024 рік	2025 рік
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	893 213,0	320 760,0
Всього	893 213,0	320 760,0

6.5. Адміністративні витрати

Стаття витрат	2024 рік	2025 рік
Матеріальні затрати	1842,2	2183,6
Оплата послуг (інтернет, зв'язок, страхування, юридичні, інформаційні, консультаційні послуги, ремонт обладнання, приміщень тощо)	2098,8	2030,1
Банківські послуги (плата за розрахунково-касове обслуговування, комісія банку за продаж валюти, оплата інших послуг банку)	2696,1	1253,9

Сплата податків (екологічний податок, орендна плата за землю, податок на землю, плата за використання природних ресурсів, податок на нерухоме майно)	807,6	879,5
Витрати на оплату праці	9254,4	9725,9
Відрахування на соціальні заходи	1952,8	1954,3
Відрахування на створення резерву відпусток	1966,1	1036,8
Амортизація	995,0	1054,3
Інші операційні витрати	333,0	357,6
Всього	21 946,0	20476,0

6.6. Інші операційні витрати

Стаття	2024 рік	2025 рік
Витрати на купівлю-продаж іноземної валюти	1421,1	691,5
Собівартість реалізованих виробничих запасів	2191,4	128,4
Сумнівні та безнадійні борги	101,0	7,0
Витрати від операційної курсової різниці	7549,2	10142,4
Недостачі та втрати від псування ТМЦ	10,5	0,0
Визнані штрафи, пені, неустойки	20,0	44,9
Електроенергія (собівартість, яка відшкодована орендарем)	77,7	93,8
Сума лікарняних, випланих за рахунок підприємства, і сума нарахованого есв на такі лікарняні	365,5	487,5
Списання ЗВВ та ПВ витрат в поточному періоді	487,2	65,0
Надання безповоротної фінансової допомоги	26400,0	0,0
Доставка поверненого товару від покупця	268,5	0,0
Різниця між оплатою в сумі(грн) екв.сумі валюти та варт.оприб активів/послуг	535,2	0,0
Інші операційні витрати	21,7	39,5
Всього	39 449,0	11700,00

6.7. Витрати на збут

Стаття	2024 рік	2025 рік
Витрати, пов'язані зі збутом готової продукції	60 329,0	3 477,0
Всього	60 329,0	3 477,0

6.8. Фінансові витрати

Стаття	2024 рік	2025 рік
Відсотки по кредитах	5527,0	5757,7
Комісії за користування кредитом	1201,0	2102,3
Всього	6 728,0	7 860,0

6.9. Інші витрати

Стаття	2024 рік	2025 рік
Втрати від неопераційних курсових різниць	1202	6610,9
Списання необоротних активів	15	30,1
Списання страх.суми не розпр.на витрати при розірв.дог.страхування	0	1
Інші витрати	1 217,0	6642,0

Примітка 7. Розкриття іншої інформації

7.1. Умовні гарантії та забезпечення

7.1.1. Судові позови та претензійна робота

У звітному періоді 2025 року, ТОВ «СООК С» не виступало стороною в судових процесах, як і в будь-якому іншому процесуальному статусі в рамках розгляду судових справ. Також, у звітному періоді 2025 року, не виникало обставин для звернення ТОВ «СООК С» до судових органів або можливих потенційних судових процесів ініційованих контрагентами, контролюючими органами.

Претензії, пред'явлені Компанією до третіх осіб: три претензії, із яких дві щодо гарантійної заміни вийшовшого із ладу обладнання поставленого компаніями BUCHER Unipektin AG та Bucher Unipektin Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością та одна до ТОВ "Газорозподільні мережі України". Усі вимоги за претензіями врегульовані, замінено обладнання на загальну суму 14 485 євро та продовжено виконання зобов'язань за договором підяду на будівництво мереж внутрішнього газопостачання,

договірна ціна на загальну суму 731 384 гривні.

7.1.2. Оподаткування

У звітному періоді 2025 року, на ТОВ «СООК С» проведено дві податкових перевірки документальних, а саме: документальні позапланові виїзні перевірки у квітні та серпні місяці 2025 року, за результатами яких не приймалися негативних рішень для Товариства та відповідно не оскаржувались.

Інших рішень податковими або митними органами протягом звітного періоду 2025 року не приймалось, що вплинули чи можуть вплинути на податкові зобов'язання ТОВ «СООК С».

7.1.3. 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.

7.2 Розкриття інформації про пов'язані сторони

До пов'язаних сторін або операцій з пов'язаними сторонами належать:

- підприємства, які прямо або опосередковано контролюють або перебувають під контролем, або ж перебувають під спільним контролем разом з Товариством;
- асоційовані компанії;
- спільні підприємства, у яких Товариство є контролюючим учасником;
- члени провідного управлінського персоналу Товариства;
- близькі родичі особи, зазначеної вище;
- компанії, що контролюють Товариства, або здійснюють суттєвий вплив, або мають суттєвий відсоток голосів у Товаристві;
- програми виплат по закінченні трудової діяльності працівників Товариства або будь-якого іншого суб'єкта господарювання, який є пов'язаною стороною Товариства.

Перелік пов'язаних сторін Товариства на 31.12.2025 року:

- Осадчук Андрій Петрович (код 3004603835), засновник і кінцевий бенефіціар. Внесок до СК 50 000,00 грн (100%).

У 2024 році Осадчук Андрій Петрович був заступником директора Товариства з обмеженою відповідальністю «АГРАРНИЙ КРАЙ» (код ЄДРПОУ 37502531), з яким у 2024 році ТОВ «СООК С» здійснювало наступні розрахунки:

- По договору №09/08/2025 від 09.08.2025 – на суму 1 264,5 тис. грн були здійснені і повністю оплачені поставки столового буряка, який ТОВ «СООК С» використовувало у виробництві продукції.
- По договору №15/12/2023 від 15.12.2023 – 277 тис. грн, ТОВ «СООК С» погасив заборгованість за послуги перевезення.

Загальна сума операцій за 2024 рік – 1 541,4 тис. грн, заборгованість на кінець періоду відсутня.

У 2025 році операцій між ТОВ «СООК С» і Товариством з обмеженою відповідальністю «АГРАРНИЙ КРАЙ» не було.

У 2024–2025 роках Осадчук Андрій Петрович працював за сумісництвом заступником директора ТОВ «СООК С». Заробітна плата у 2024 році нарахована у розмірі 566,6 тис. грн у 2025 році – 599,2 тис. грн

До провідного управлінського персоналу також відносяться директор Черевик Сергій Володимирович, заступник директора Турецький Іван Степанович.

Заробітна плата управлінському адміністративному персоналу Товариства за 2025 рік нарахована у сумі 9 725,9 тис. грн і виплачена вчасно. Надання кредитів пов'язаним особам не відбувалось.

Заробітна плата управлінському адміністративному персоналу Товариства за 2024 рік нарахована у сумі 9 254,4 тис. грн і виплачена вчасно. Надання кредитів пов'язаним особам не відбувалось.

7.3. Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

При використанні фінансових інструментів Товариство зазнає таких видів ризиків:

- кредитний ризик;
- ризик ліквідності;
- ринковий ризик.

У цій примітці представлена інформація щодо кожного із зазначених ризиків, яких зазнає Товариство, про цілі, політику та процедури оцінки та управління ризиками, а також про управління капіталом Товариства. Більш детальна кількісна інформація розкрита у відповідних примітках до цієї фінансової звітності.

Структура управління ризиками

Управлінський персонал несе загальну відповідальність за створення структури управління ризиками і здійснення нагляду за нею. Учасники здійснюють нагляд за тим, як управлінський персонал контролює дотримання політики і процедур управління ризиками, а також аналізує адекватність структури управління ризиками стосовно самих ризиків.

Політики Товариства у сфері управління ризиками розробляються з метою виявлення і аналізу ризиків, з якими стикається Товариство, встановлення належних лімітів ризиків і засобів контролю за ними, а також моніторингу ризиків і дотримання лімітів. Політики і системи управління ризиками регулярно переглядаються з метою відображення змін ринкових умов і діяльності Товариства.

7.3.1. Кредитний ризик

Кредитний ризик - ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації та дебіторська заборгованість.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, інша доступна інформація спроможності виконувати боргові зобов'язання. Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та неповернення депозитів протягом останніх п'яти років.

Фінансові інструменти, за якими у Товариства може потенційно виникнути значна концентрація кредитного ризику, складаються з грошових коштів та дебіторської заборгованості.

Грошові кошти Товариства, в основному, зберігаються у надійних банках, що розташовані в Україні.

7.3.2. Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

Інший ціновий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Валютний ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

На кінець звітного періоду на банківському рахунку Товариства обліковуються грошові кошти в іноземній валюті у сумі 17,5 тис. євро. Протягом 2025 року очікуються надходження на банківські

рахунку у розмірі 2663 тис. євро від закордонних покупців (Quirante Fruits S.L.U. і SAMBOR ZPO Sp.zo.o.) відповідно до умов договору. Також запланована оплата іноземному продавцю KUPS Stowarzyszenie Krajowa Unia Producentow Sokow у розмірі 7,2 тис. польських злотих.

Відсотковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливу вартість чистих активів.

7.3.3. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Період, що закінчився 31 грудня 2025 року	До 1 місяця	Від 1 місяця до 3 місяців	Від 3 місяців до 1 року	Від 1 року до 5 років	Всього
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	X	X	218 380,00	X	218 380,00
Інша поточно дебіторська заборгованість			5 218,00		5 218,00
Всього	X	X	223 598,00	X	223 598,00

7.4. Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам Товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування. Структура капіталу Товариства представлена капіталом, який включає зареєстрований статутний капітал, неоплачений капітал та нерозподілений прибуток, інформація про які розкривається в звіті про зміни в капіталі.

Зареєстрований капітал складає 50 тис. грн, внесений повністю засновником Осадчуком Андрієм Петровичем у 2020 році.

За результатами 2025 року прибуток отриманий в сумі 12 986,00, тис. грн та складає на кінець звітного періоду – 165 866,00 тис. грн

Неоплачений капітал станом на 31.12.2025 відсутній.

За результатами 2024 року прибуток отриманий в сумі 49 907,00 тис. грн та складає на кінець звітного періоду – 152 882,00 тис. грн

Неоплачений капітал станом на 31.12.2024 відсутній.

7.5. Події після дати балансу

Події після дати балансу, що можуть вимагати коригування певних статей або розкриття інформації про ці події відсутні.

Подія	Наявність
Прийняття рішення щодо реорганізації Товариства	Ні
Оголошення плану про припинення діяльності	Ні

Оголошення про значну реструктуризацію або про початок її запровадження	Ні
Істотні придбання активів, класифікація активів як утримуваних для продажу, інші вибуття активів або експропріація значних активів урядом	Ні
Знищення (втрата) активів Товариства внаслідок пожежі, аварії, стихійного лиха або іншої надзвичайної події	Ні
Аномально великі зміни після дати балансу в цінах на активи або в курсах обміну іноземних валют	Ні
Прийняття законодавчих актів, які впливають на діяльність Товариства (ставка НБУ), зміна курсів валют	Так
Прийняття значних зобов'язань або непередбачених зобов'язань, наприклад, унаслідок надання значних гарантій	Ні
Початок суттєвого судового процесу, що виник виключно в наслідок подій, які відбулися після дати балансу	Ні
Дивіденди за звітний період оголошені Товариством після дати балансу	Ні
Укладення контрактів щодо значних капітальних і фінансових інвестицій	Ні
Оголошення банкрутом дебітора Товариства, заборгованість якого раніше була визнана сумнівною	Ні
Переоцінка активів після звітної дати, яка свідчить про стійке зниження їхньої вартості, визначеної на дату балансу	Ні
Продаж запасів, який свідчить про необґрунтованість оцінки чистої вартості їх реалізації на дату балансу	Ні
Виявлення помилок або порушень законодавства, що призвели до перекручення даних фінансової звітності	Ні

Однак на діяльності Товариства впливають суттєві наслідки глобальної пандемії COVID-19 на світову, в т. ч. українську економіку і великі фінансові ринки - перебої з виробництвом і постачаннями, падіння продажів, виручки, продуктивності або всього перерахованого вище відразу, недоступність персоналу (в тому числі висококваліфікованого), закриття представництв, торгових точок і так далі, труднощі або повна неможливість залучення фінансування, затримка в реалізації планів на розширення, підвищена волатильність фінансових інструментів, зниження туризму, культурної та спортивної активності, і т.д. Повномасштабне військове вторгнення російської федерації, що почалось 24 лютого 2022 року, завдає значних економічних збитків країні, зокрема через часткову чи повну зупинку підприємств, пошкодження інфраструктури, зростання цін та розрив ланцюгів постачання багатьох товарів. Через пошкоджені транзитні шляхи та великі навантаження на сухопутні пункти пропуску знижується швидкість перевезення сушею, а нестабільна робота та обстріли портової та енергетичної інфраструктури суттєво знижує експортні можливості України і відповідно нашого Товариства.

Директор

Головний бухгалтер



(Handwritten signature)

Черевик С.В.

Винокурова Н.М.

Товариство з обмеженою відповідальністю «СООК С»

юр.адр. м. Тернопіль, вул. Д. Лук`яновича, 1 ЄДРПОУ 43434779

п/р: UA41 338783 00000 26008055124941 в Банк АТ КБ «ПРИВАТБАНК», МФО 338783,

п/р :UA15 322313 00000 26008000048566 в АТ «Укрексімбанк», м. Київ, МФО 322313

індивідуальний податковий №434347719185, свідоцтво платника ПДВ №191819346847

є платником податку на прибуток на загальних підставах

ЗВІТ З УПРАВЛІННЯ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «СООК С» ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

ЗМІСТ

Розділ 1. ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА ТА ОПИС ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА	2
Інформація про Товариство	2
Місцезнаходження, організаційна структура, виробничі потужності підприємства	2
Організаційна структура Товариства	3
Короткий опис виробничого процесу	8
Сезон виробництва у 2024 та 2025 роках	14
Короткий опис галузі або сектору економіки, в якому (яких) працює суб'єкт господарювання, цільовий ринок, основні конкуренти	14
Джерела постачання сировини	16
Маркетинговий план	18
Ринок збуту	19
РОЗДІЛ 2. АНАЛІЗ ПОКАЗНИКІВ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВАРИСТВА ЗА 2023-2025 РР.	20
Фінансові результати за 2023-2025 рр.	20
Аналіз рентабельності продажу за 2023-2025 рр.	21

Аналіз валової рентабельності реалізованої продукції за 2023-2025 рр.	21
Аналіз рентабельності активів за 2023-2025 рр.	22
Аналіз рентабельності власного капіталу за 2023-2025 рр.	22
Аналіз рентабельності залученого капіталу за 2023-2025 рр.	23
ФАКТОРНИЙ АНАЛІЗ ЗМІНИ ПРИБУТКУ У 2025 РОЦІ	23
РОЗДІЛ 3. ФІНАНСОВИЙ ОГЛЯД	24
Аналіз ліквідності за 2023 – 2025 роки	24
Аналіз фінансової стійкості за 2023-2025 року	26
Аналіз фінансового стану за 2023-2025 року	26
Прогнозування банкрутства (загальна модель)	28
РОЗДІЛ 4. СОЦІАЛЬНІ АСПЕКТИ ТА КАДРОВА ПОЛІТИКА	29
РОЗДІЛ 5. РИЗИКИ	31
Цілі та політики управління фінансовими ризиками	31
Кредитний ризик	31
Ринковий ризик	32
Ризик ліквідності	32
Управління капіталом	33
РОЗДІЛ 6. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ	33
РОЗДІЛ 7. ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ	33

РОЗДІЛ 1. ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА ТА ОПИС ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

Інформація про Товариство

Повне найменування	Товариство з обмеженою відповідальністю «СООК С»
Код за ЄДРПОУ	43434779
Індивідуальний податковий номер	434347719185 Дата реєстрації: 01.02.2020
Вид діяльності за КВЕД	10.32
Місцезнаходження	Юридична адреса: Україна, 47707, Тернопільська обл., м. Тернопіль, вул. Д. Лук'яновича, буд. 1 Адреса виробничих потужностей: Україна, 60000, м. Хотин, вул. Чернівеська, буд. 12
Керівник	Черевик Сергій Володимирович
Головний бухгалтер	Винокурова Наталія Михайлівна
Кількість працюючих	84

Статутний капітал	50 000 грн
Дата заснування	28.12.2019
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Засновник (кінцевий бенефіціар)	Осадчук Андрій Петрович Адреса засновника: Україна, 31226, Хмельницька обл., Волочиський р-н, село Купіль, вулиця Польова, будинок 2 Розмір внеску до статутного фонду: 50 000,00 грн Частка (%): 100,00%
Адреса сайту	https://sook.com.ua/

ТОВ «СООК С» зареєстровано 28.12.2019 р. З вересня 2020 року і по лютий 2022 року основним видом діяльності підприємства було здача майна в оренду. Починаючи з березня 2022 року основним видом діяльності підприємства за КВЕД є: 10.32. Виробництво фруктових та овочевих соків. Станом на початок 2024 року основними видами продуктів, які випускає ТОВ «СООК С» є сік яблучний концентрований неосвітлений та сік яблучний концентрований освітлений. Концентрат представляє собою яблучний сік з якого вилучено більша частина води. Виготовляється концентрований сік методом уварювання та сепарування у вакуум-випарних апаратах. Виготовляється сік без додавання цукру, консервантів та харчових барвників, в освітленому соку немає завислих частинок завдяки додатковій фільтрації.

Сік яблучний концентрований можна використовувати для виготовлення (відновлення) фруктових-ягідних соків, в кондитерській та хлібопекарській промисловості, для виготовлення солодошів, фруктових желе, начинок, якісних фруктових добавок у алкогольні і крафтові напої і т. д.

В 2024 та 2025 роках ТОВ «СООК С» виготовляло яблучний концентрат з власної закупленої сировини та надавало послуги з виготовлення соку з давальницької сировини.

Підприємство є господарюючим суб'єктом так званої В2В-моделі ведення бізнесу. У своїй діяльності компанія орієнтується на принципи сталого розвитку та соціальної відповідальності. Екологічно грамотні дії, усвідомлення компанією її впливу на суспільство, зваженість в ухваленні рішень, а також прагнення до стабільності та досконалості є ключовими факторами довготривалого успіху підприємства.

Підприємство є доброчесним та відкритим гравцем ринку, має високий рівень культури та сумлінно виконує взяті на себе зобов'язання.

Мета, цілі та стратегії досягнення цих цілей

Основною метою підприємства є відтворення та продовження сталих шляхів розвитку сокового виробництва, реалізація високоякісних концентрованих соків нашим партнерам задля забезпечення довгострокового розвитку та фінансового успіху компанії.

Місцезнаходження, організаційна структура, виробничі потужності підприємства

Товариство з обмеженою відповідальністю «СООК С» зареєстроване за адресою: 47707, Тернопільська обл., м. Тернопіль, вул. Д. Лук'яновича, буд. 1. Основні виробничі потужності підприємства знаходяться за адресою : 60000 Чернівецька обл., Дністровський р-н., м. Хотин, вул. Чернівецька, 12. За даною адресою на орендованій земельній ділянці площею 1,93 га підприємство здійснює основний вид своєї діяльності- виготовлення концентрованого соку. Крім цього, у своїй господарській діяльності підприємство використовує очисні споруди- комплекс будівель та споруд за адресою Чернівецька обл., с. Анадоли, Довге поле урочище, будинок 5а, призначених для очистки стічних вод підприємства, що утворюються на виробництві. Очисні споруди розміщені на орендованій земельній ділянці площею 0,5106 га. Крім цього для здійснення своєї господарської діяльності ТОВ «СООК С» використовує власну земельну ділянку площею 3, 25 га. Земельна ділянка на даний час використовується для ведення господарської діяльності. Всі

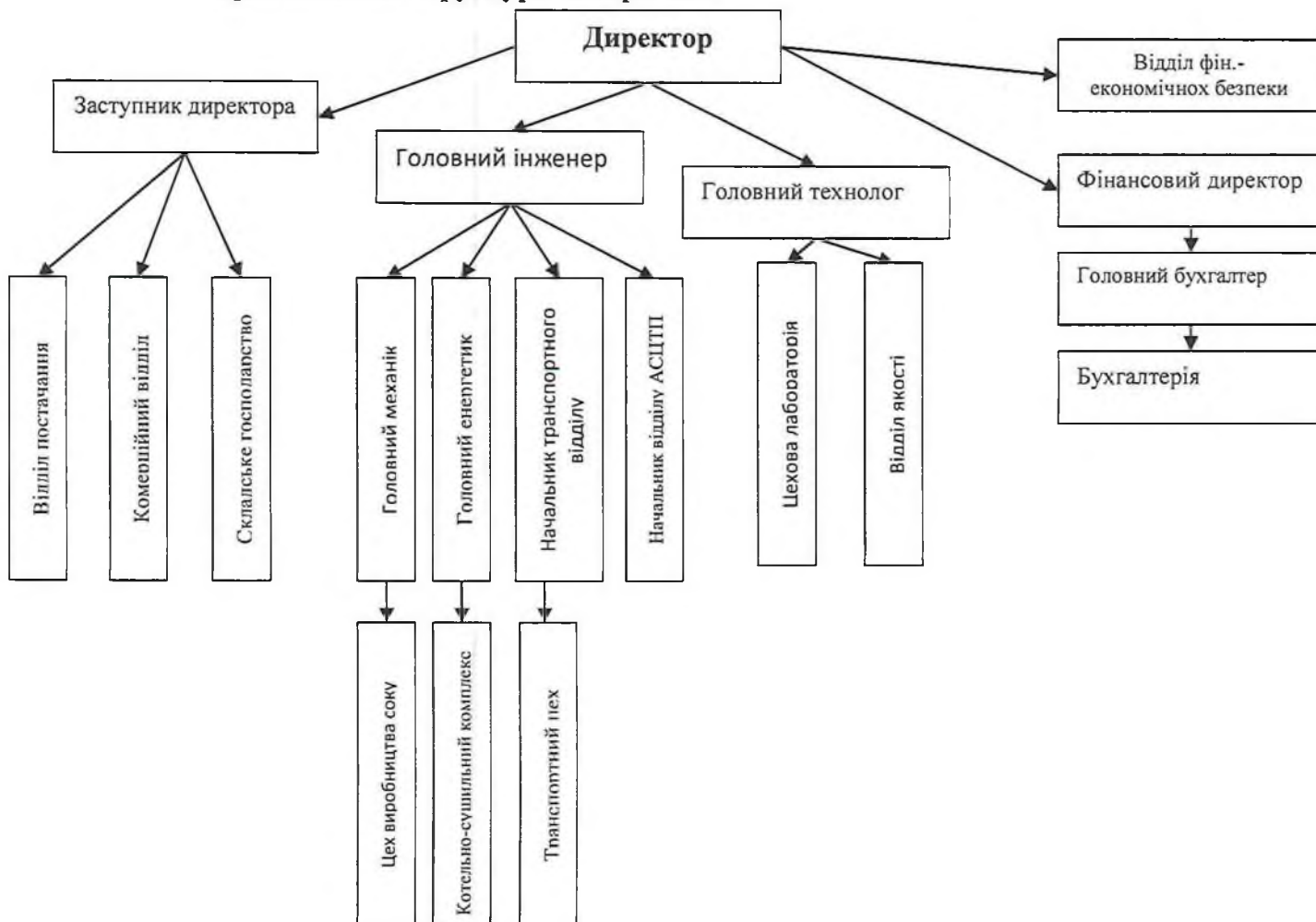
вищевказані земельні ділянки є суміжними та мають спільні межі.

Підприємство розміщене на території, де багато фруктових садів. Необхідний об'єм сировини забезпечується в основному закупівлею сировини в радіусі 50-200 км від місцезнаходження виробничих потужностей в Чернівецькій, Івано-Франківській, Хмельницькій, Вінницькій та Тернопільській областях.

Статутний капітал Товариства складає 50000,00грн. Єдиним засновником і кінцевим бенефіціаром є **ОСАДЧУК АНДРІЙ ПЕТРОВИЧ**. Адреса: УКРАЇНА, 31226, ХМЕЛЬНИЦЬКА ОБЛ., ВОЛОЧИСЬКИЙ Р-Н, СЕЛО КУПІЛЬ (З), ВУЛ.ПОЛЬОВА, БУДИНОК 1 Відсоток частки статутного капіталу або відсоток права голосу: 100 Тип бенефіціарного володіння: Прямий вирішальний вплив.

На ТОВ «СООК С» працює кваліфікований персонал. Організаційна структура підприємства:

Організаційна структура Товариства



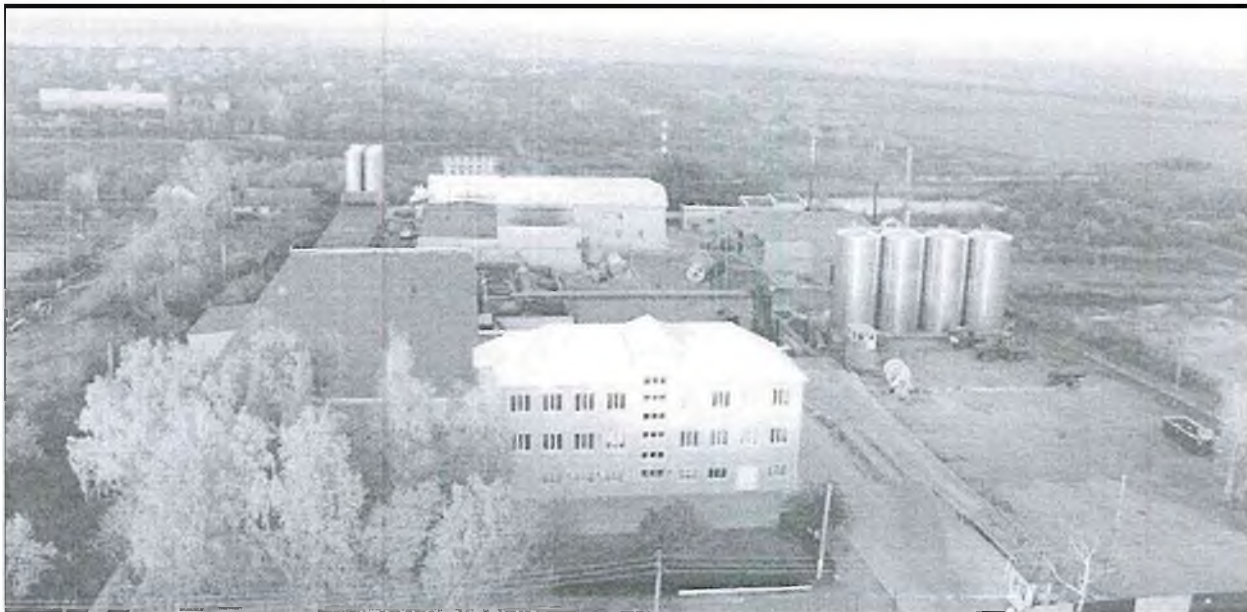


Рис.1 Фото заводу ТОВ «СООК С»

Для здійснення виробничої діяльності підприємство використовує власні будівлі, споруди та передавальні пристрої.

Дана нерухомість є власністю ТОВ «СООК С» на основі договорів купівлі-продажу. Право власності на неї зареєстроване в установленому порядку.

Короткий опис виробничого процесу

Виробниче обладнання по виготовленні концентрату підібрана так, щоб забезпечувати безперебійну роботу заводу, а саме:

У приймальному відділенні яблук виробничого цеху встановлено підйомник для розвантаження машин вантажопідйомністю підйомника – 60 тонн. Його довжина становить – 17 метрів. Підйомник розміщений на одній лінії з бункером для приймання розвантаженої сировини і автомобільною вагою, що спрощує заїзд автомобілів на нього та значно скорочує час на їх розвантаження. Під час розвантаження яблука спочатку попадають

Після розвантаження, сировина з приймального бункера з допомогою 2-х транспортерів (скошеного та горизонтального) подається в секційний бункер для зберігання яблук. Бункер складається з шести секцій та в ньому може одночасно зберігатися до 1 200 тонн яблук. Між секціями для зберігання сировина розподіляється за допомогою двох спеціальних горизонтальних транспортерів .

В цех, для подальшої переробки, сировина подається по спеціальному гідрожолобу з використанням води.

Перед початком переробки сировина проходить через інспекцію, де видаляються сторонні предмети та неякісна сировина. Далі вона подається на 2-і дробарки, які подрібнюють яблука для подальшої переробки. Продуктивність дробарок становить по 20 тонн/ год. кожної.

Після цього сировина у вигляді мезги поступає на ферментацію. В процесі ферментації відбувається розщеплення клітин сировини та додаткове вивільнення соку. Оброблена ферментами мезга подається на преси на вичавлення сирого соку. Потужність пресового господарства по сирому соку:

Прес стрічковий FLOTTWEG – 20 000л./год.

Стрічковий прес Belt press Flottweg BP 2500 TR-20 000л/год

У 2023 році стрічкові преси працювали послідовно, тому сумарна їх продуктивність становила до 25 000 л/год.

Прес гідравлічний BUCHER HP5000 (3 шт.) – по 5 000л/год кожен.

Прес гідравлічний BUCHER HPX5005 (1 шт.) – 5 000л/год.

ВСЬОГО - 45 000 л./год.

Всі преси BUCHER HP-5000 та BUCHER HPX5005 оснащені системою управління яка дозволяє працювати їм в автоматичному режимі.

Крім цього підприємство володіє ще одним пресом BUCHER HP-5000, який не включений в виробничу лінію та знаходиться в резерві.

Сік, що витікає з пресів, збирається під ними в збірниках, очищається і подається насосами по трубопроводу в буферні ємності. Далі сік подається в випарну установку для термоудару, під час якого відбувається пастеризація соку (знищуються бактерії, які можуть спричинити псування соку ще в процесі виробництва). Після цього сік подається в ємність з мішалкою, де проходить його обробка ферментами (які розчіплюють пектини та крохмаль) та освітлюючими і стабілізуючими матеріалами (бентоніт та активоване вугілля). Далі сік подають на ультрафільтраційну установку. Сік циркулює в ультрафільтраційній установці, де проходить його очищення від яблучної м'якоті, активованого вугілля та бентоніту. Потужність ультрафільтраційного обладнання - 32 000 л/год. пастеризованого соку.

Потім освітлений сік подається на випаровування у випарну установку.

Потужність випарної станції:

Номінальне завантаження по пастеризованому соку -30 000 л/год.

Номінальна виробнича потужність по готовому продукту 4150 -4450 кг/год.

На випарній установці сік концентрується до 70% сухих розчинних речовин після чого охолоджується, накопичується, зважується і подається в ємності для зберігання.

В разі виготовлення неосвітленого концентрованого соку, процес ультрафільтрації не потрібний, на випарній установці сік концентрується до 65% сухих розчинних речовин після чого охолоджується, накопичується, зважується і подається в ємності для зберігання

Тобто на даний момент підприємство може виготовляти концентрований сік двох видів, а саме: сік яблучний концентрований неосвітлений та сік яблучний концентрований освітлений.

Для забезпечення водою побутових потреб підприємство використовує власну свердловину, для виробничих потреб підприємство отримує воду від водопостачальної організації. Підприємство володіє газовою котельнею, але на даний час її не використовує

На даний час для виготовлення пару, що використовується для випаровування води з сирого соку в процесі виготовлення концентрату, підприємство використовує твердопаливні котли. Централізованого тепlopостачання на підприємстві немає. Оскільки період виробництва припадає на літньо-осінній період – виробничі приміщення не опалюються. Опалення побутових, офісних та частини складських приміщень відбувається за допомогою електричних котлів, встановлених у відповідних приміщеннях. На підприємстві здійснюється електропостачання, параметри якого забезпечують потужності, які ним споживаються. До підприємства прокладено під'їзну автомобільну дорогу з твердим покриттям. На випадок відключення електроенергії підприємство володіє 2-ма дизель-генераторами потужністю 55 кВт та 1100 КВА. Перший використовує для резервного живлення в періоди, коли на підприємстві немає виробництва, другий - в разі відключення електроенергії під час сезону виробництва, коли працює більша кількість обладнання.

Для зберігання готової продукції ТОВ «СООК С» використовує складські ємності в яких можна розмістити орієнтовно 5300 тон готової продукції. До їх переліку входять:

- 10 ємностей по 100 м. куб.;
- 4 ємності по 400 м. куб. ;
- 48 ємностей по 24 м. куб..

У 2021, 2023 та 2024 роках управлінським персоналом було прийнято рішення про закупівлю додаткових ємностей для перемішування та зберігання соку.

Дві ізотермічні бочки з боковою мішалкою об'ємом по 30м3 – дозволяють зберігати великий об'єм соку та мати змогу поступово запускати обладнання (рис.2).



Рис. 2 Ізотермічні бочки з боковою мішалкою об'ємом по 30м3, закуплені у 2022 році

Одна бочка з вертикальною мішалкою об'ємом 30м3 - встановлена на готовий продукт, який виходить з ВВУ, замішується та перекачується у вагові ємності (рис.3).

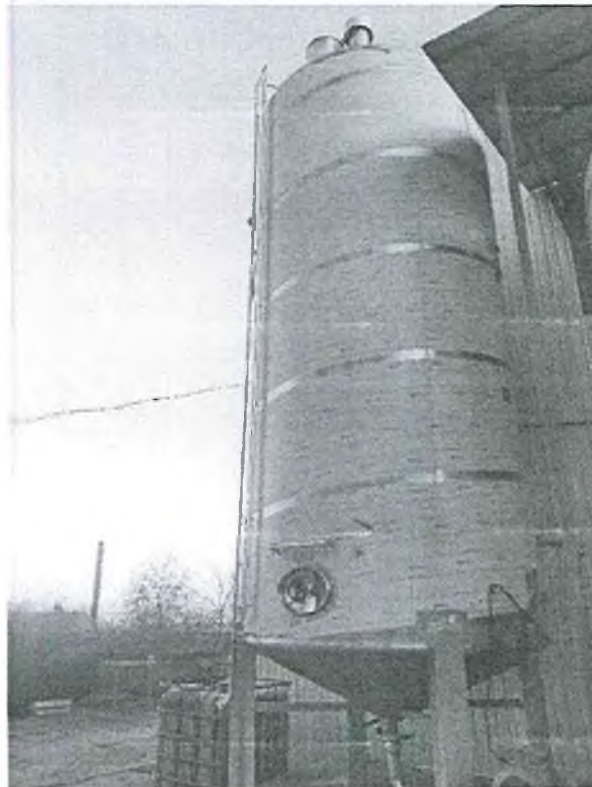


Рис. 3 Бочка з вертикальною мішалкою об'ємом 30м3, закуплена у 2022 році

Три ємності з боковою мішалкою об'ємом по 25м3: одну ємність додали до УФ як додатковий ферментатор-збільшився об'єм соку на ферментації, другу ємність додали до ємностей сирого соку (рис. 4-5).

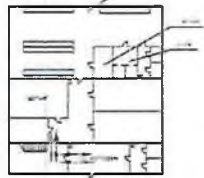


Рис. 4 Ємності з боковою мішалкою об'ємом по 25м3, закуплені у 2022 році



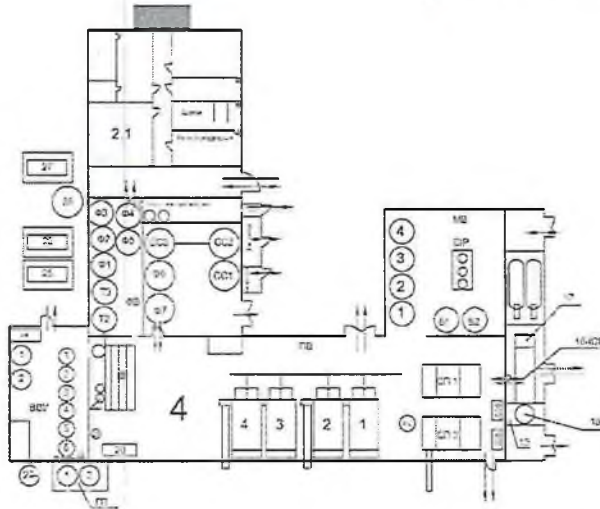
Рис. 5 Ємності циліндричні вертикальні, закуплені у 2023 році
Схема розташування ємностей на заводі зображена на рис. 6.

2.1 (2 поверх)



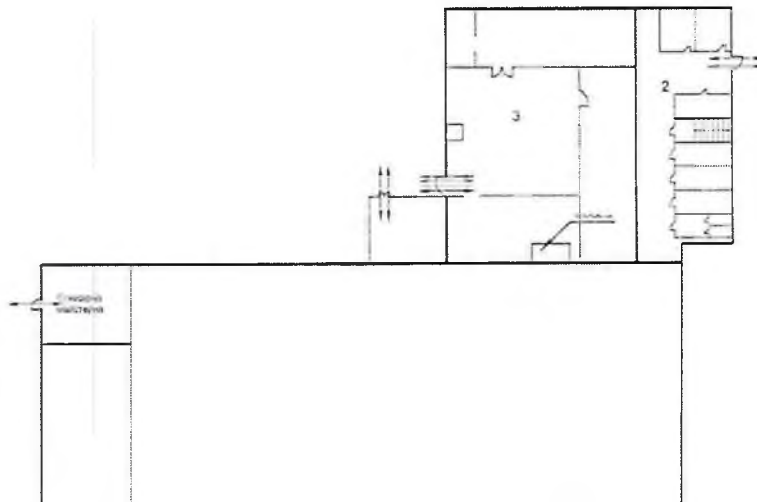
Спосіб переміщення людей і матеріалів

- Шлях працівників продукції
- Шлях гостей
- Шлях сировини і доп. матеріалів
- Шлях упакування
- Шлях готового продукту
- Місце миття рук



Спосіб переміщення людей і матеріалів

- Шлях працівників продукції
- Шлях гостей
- Шлях сировини і доп. матеріалів
- Шлях упакування
- Шлях готового продукту



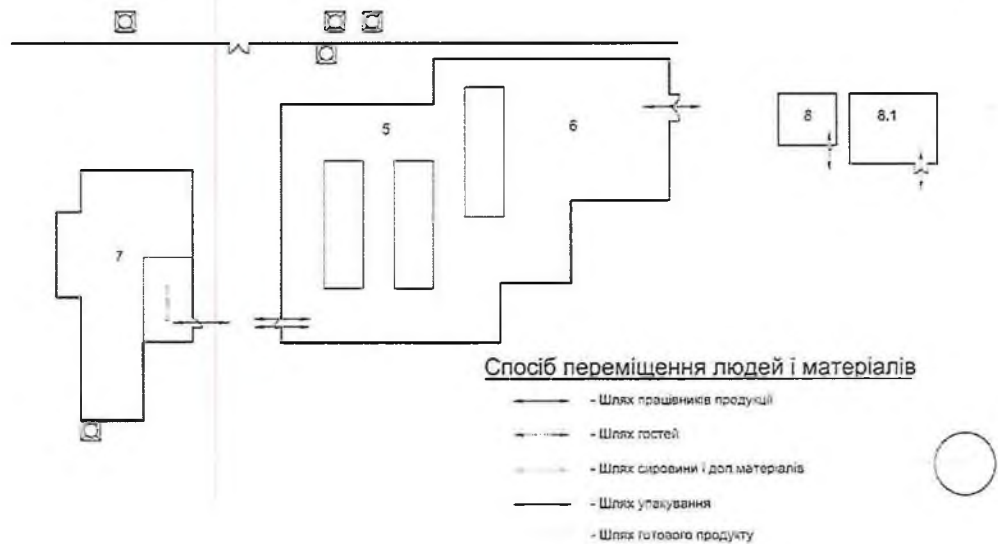


Рис.6 Схеми переміщення людей і матеріалів по цехам заводу

Перед початком виробничого сезону 2023 року підприємство придбало та встановило нову дробарку для яблук, а також підключило додаткове обладнання (маршрутизатор) до ультрафільтраційної установки. Маршрутизатор забезпечує можливість віддаленого підключення до неї працівників підприємства-виробника даної установки для моніторингу її роботи. У вересні 2023 року введено в експлуатацію обладнання "МОНА(ТРАМО-00024) - систему асептичної фільтрації соку Bucher" та шість вертикальних циліндричних ємностей по 40м3 з нержавіючої сталі (в т.ч. 3 шт. з рамними мішалками) з площадкою для їх обслуговування та спіральною драбиною, придбаних у MOLINART Grup SRL (Республіка Молдова). Все це обладнання призначене для додаткової фільтрації концентрованого соку з метою покращення його мікробіологічних показників.

У вересні 2023 року підприємство придбало вантажний автомобіль "FORD TRUCKS 4142D DC самоскид 22 м3 HARDOX U перетин". Даний автомобіль використовується підприємством для перевезення власної та давальницької сировини, для вивезення зворотних відходів, а саме жмиху яблучного для його утилізації, для доставки тріски паливної та дров, які підприємство використовує для виготовлення водяного пару. В грудні 2023 року було придбано "Навантажувач телескопічний JCB 560-80". Даний навантажувач використовується на підприємстві для виконання робіт на складі тріски та сухого жмиху (складування, завантаження, розвантаження) для завантаження вологого жмиху на автомобілі для вивезення його на утилізацію та для виконання інших операцій, які може здійснювати дана техніка.

В грудні 2023 році підприємство також завершило роботи на комплексі очисних споруд. Виконані роботи призначені для покращення функціонування комплексу з метою очищення стічних вод.

У 2024 проведено роботи з реконструкції комплексу будівель та споруд підприємства, з метою збільшення площ існуючих виробничих будівель та добудови додаткових для оптимізації розміщення виробничого обладнання, проведено роботи з модернізації «6-ступінчатого випарного апарату з низхідною плівкою продуктивністю

30.000 л/год для виробництва яблучного концентрату, оснащений станцією аромату, а також дод. елементи до виробничої лінії». Внаслідок модернізації продуктивність даного обладнання зросла до 40.000 л/год. Збудовано та введено в експлуатацію новий склад для зберігання паливної тріски, що надало можливість завчасно, до початку виробничого сезону, накопичувати значну кількість палива для твердопаливного парового котла.

У 2025 році було змонтовано та введено в експлуатацію обладнання, яке було закуплено в 2024 році та призначене для механічної подачі тріски зі складу для зберігання у котельно-сушильний комплекс. Крім цього у 2025 році було виконано роботи з «Нового будівництва споруди для резервуарів для концентрату», а також на ній було встановлено першу чергу ємностей в кількості 6 штук по 400 м куб. для зберігання соку. 06 листопада 2025 року підприємством по цьому об'єкті було зареєстровано «Декларацію про готовність до експлуатації об'єкта». В 2025 році придбано та змонтовано обладнання для автоматизованого вивозу яблучного жмиху від гідравлічних пресів за територію комплексу. Використання обладнання планується у починаючи з виробничого сезону 2026 року.

Сезон виробництва у 2024 та 2025 роках

На даний час підприємство може переробляти до 16,0 т. тонн яблук на місяць.

У 2024 році підприємство також працювало у міжсезонні в 1 кварталі та під час сезону і виготовило 10021,0 тонн продукції, що на 13% більше ніж у 2023 році.

У 2025 році підприємство працювало у міжсезонні в 1 кварталі та під час сезону. Було виготовлено 4811,74 тонн соку, що на 52% менше ніж у 2024 році. Це сталося за рахунок наступних факторів:

1. у 2025 році в Україні продовжувала діяти та приносити результати урядова грантова програма «Грант на створення або розвиток садівництва, ягідництва та виноградарства», яка залишається базовим інструментом підтримки малого та середнього бізнесу в умовах війни. Загалом за період її дії станом на 31 грудня 2025 року на закладання садів, ягідників та виноградників держава спрямувала понад 1,12 мільярда гривень. Протягом 2025 року у межах програми було ухвалено 47 нових рішень про надання грантів на суму 162,4 мільйона гривень, що дозволило господарствам утримати інвестиційний темп, попри фінансову кризу, та продовжити закупівлю сучасних систем поливу і сертифікованих саджанців;

2. завдяки накопичувальному ефекту державної підтримки та приватним інвестиціям за останні роки в Україні закладено 3770,9 гектара нових промислових садів, а загальна площа під яблуневими насадженнями стабілізувалася в межах 75–80 тисяч гектарів. Попри те, що загальний валовий обсяг виробництва яблук у масштабах країни майже збігається з показником минулого року, внутрішній ринок зазнав сильних змін: через дефіцит фруктів преміальної якості гуртові ціни на свіжі яблука злетіли у 2,2 раза порівняно з аналогічним періодом 2024 року, що змусило багатьох виробників скоротити експортні відвантаження заради забезпечення стабільного внутрішнього попиту.

Проблема садівництва полягає в тому, що в агросекторі складно передбачити фінансовий результат. Можна впродовж сезону якісно доглядати за насадженнями та впроваджувати передові технології, але погода здатна миттєво знищити інвестиції. І саме з такими катастрофічними погодніми викликами українські виробники зіштовхувалися протягом усього сезону 2025 року:

- **Заморозки на Заході та в Центрі:** наприкінці квітня 2025 року по країні вдарила нищівна хвиля нічних заморозків, коли стовпчики термометрів падали до -5...-8 °С, мороз масово пошкодив цвіт та першу зав'язь. На окремих плантаціях втрати врожаю сягнули від 30% до 50%, тоді як у Центральній Україні вимерзло до 90-99% врожаю.

- **Періодичність плодоношення та посуха:** негативну роль відіграла затяжна повітряна посуха літа 2024 року, через яку дерева не змогли повноцінно закласти плоді бруньки. Як наслідок, навесні 2025 року популярні сорти увійшли у фазу природної

періодичності та слабкого цвітіння. Ситуацію погіршила літня спека 2025 року, яка обмежила калібр плодів у садах без автоматичного зрошення.

Якість та зберігання: оскільки значна частина садів Заходу та Центру зазнала стресу від температурних гойдалок, фрукти сформували специфічну сітку від обморожень та мали нижчі параметри лежкості. Пропозиція кондиційного яблука для тривалого зберігання у сховищах у зимово-весняне міжсезоння виявилася обмеженою, що утримувало дефіцит і рекордно високі ціни протягом усього маркетингового року.

Короткий опис галузі або сектору економіки, в якому (яких) працює суб'єкт господарювання, цільовий ринок, основні конкуренти

Галузь виробництва соків має наступну продуктову сегментацію виробництва соків:

- За вмістом соку:
 - виробництво натуральних соків;
 - виробництво купажованих сумішей натуральних соків;
 - виробництво концентрованих соків для тривалого збереження; (ТОВ «СООК С»)
 - виробництво натуральних соків з концентратів (відновлення соків);
 - виробництво сокових нектарів (з додаванням цукру) та сокових напоїв з концентратів (відновлення соків);
 - нове виробництво газованих сокових напоїв.
- За сировиною:
 - фруктові соки; (ТОВ «СООК С»)
 - овочеві соки;
 - суміші овочево-фруктових соків;
 - нові суміші фруктових соків та різних настоїв трав і чаїв.
- Галузь виробництва соків географічно по Україні розташована за принципом:
 - виробництво натуральних соків та концентратів соків (ТОВ «СООК С») в регіонах де вирощується сировина для виготовлення відповідних соків;
 - виробництво соків з концентратів та виробництво нектарів може розміщуватись в регіонах, віддалених від території вирощування сировини.
- Галузь виробництва соків в часовому розподілі працює цілорічно за принципом:
 - виготовлення фруктових натуральних соків та концентратів соків - по сезону зрілості фруктів; (ТОВ «СООК С»)
 - виготовлення овочевих натуральних соків - по терміну збереження після збирання врожаю;
 - виготовлення соків з вітчизняних та імпортованих концентратів – цілорічно.

Виробництво яблучного концентрату у світі виглядає так: перше місце посідає Китай, друге місце – Польща, а далі йде Італія та Україна. У світі йде зростання популярності соків серед населення.

Як свідчать результати маркетингових досліджень, основними споживачами соку є молоді люди віком 25-34 років, які проживають у містах. І хоча соки як продукт цінують однаковою мірою й чоловіки та жінки, проте за кількістю споживачів все ж таки переважають жінки.

Основні мотивації споживання соків серед міського населення розподіляються наступним чином:

- як джерело вітамінів -- 48,3 %
- як натуральний продукт -- 26,1 %
- як смачний напій -- 8,6 %
- як вітчизняний продукт -- 3,4 %
- як напій, що втамовує спрагу -- 3,0 %

В усьому світі соки та нектари традиційно користуються сталим попитом. Крім освіжаючої здатності, поживності, стимулюючої дії, гармонійного смаку, вони містять

вітаміни та цілий комплекс біологічно активних речовин, необхідних людям для повноцінного і здорового харчування, особливо на стадії розвитку молодого організму. На жаль, середньостатистичний українець за рік вживає лише близько 8 літрів соків, в той же час, як росіянин - 12, європеець - 30, американець - 60 літрів.

В Україні спостерігається великий потенціал для розвитку сокової індустрії. Українці надають перевагу яблучному соку. Яблучний сік завжди був популярний як в Україні, так і в Європі, в Америці.

Оскільки Україна є шостим найбільшим експортером яблучного концентрату у світі з обсягами експорту, що перевищують 100 тис. тонн, і третім найбільшим експортером Європи, то світові тенденції моментально відобразатимуться на цінах на промислове яблуко всередині країни.

Це надасть істотну підтримку садівникам, які мають сади із застарілими сортами, оскільки дасть їм змогу уникнути гострої потреби розкорчування. Також це буде гарною підмогою для тих садівників, у яких питома вага якісного яблука перевищує 70%. Адже решту 20-30% можна також буде продати з непоганою вигодою на переробку.

В радіусі 100 км від м. Хотин є ще 5 заводів, які займаються виготовленням яблучного концентрату, а саме:

- ТОВ "ДЬОЛЕР БУКОВИНА" / с. Мамаївці, Чернівецький р-н., Чернівецька обл.;
- ДП "ДІНТЕР УКРАЇНА СКАЛА" / смт. Скала-Подільська, Чортківський р-н., Тернопільська обл.;
- ХМЕЛЬНИЦЬКА ФІЛІЯ ТОВ "Т.Б. ФРУТ" / с. Солобківці, Хмельницький р-н., Хмельницька обл.;
- НОВОУШИЦЬКА ФІЛІЯ ТОВ "Т.Б. ФРУТ" / смт. Нова Ушиця, Кам'янець-Подільський р-н., Хмельницька обл.;
- ТОВ «Інтерджус Буковина» / с. Коболчин, Дністровський р-н., Чернівецька обл.

Виробництво соків з місцевої сировини має сезонний характер і здійснюється як правило в період з липня по листопад кожного року. На обсяги реалізації готової продукції підприємства (у частині виручки від реалізації), крім обсягів виробництва, впливають такі об'єктивні фактори, як попит на готову продукцію, що склався на ринку та відповідно ціна її реалізації.

Щороку у міжсезоння підприємство здійснює заходи по підготовці технологічного обладнання до сезону виробництва. Крім цього, якщо попередній рік був врожайним на сировину, виготовляє сік з сировини, придбаної зі складів для її зберігання, а також при потребі, здійснює переосвітлення власного неосвітленого соку.

Підприємство здійснює також і інші види діяльності (купівля-продаж соку вишневого замороженого, зберігання соку та інші), але їхня частка у загальному обсягу реалізації займає незначну частку.

Джерела постачання сировини

Сировина та її необхідні обсяги закупаються у фермерських господарств.

Заготівлю сировини підприємство здійснювало та планує здійснювати згідно плану заготівлі.

Необхідний об'єм сировини забезпечується в основному закупівлею сировини в радіусі 50-300 км від місцезнаходження виробничих потужностей в Чернівецькій, Івано-Франківській, Хмельницькій, Вінницькій та Тернопільській областях.

Підприємство планує заключати договори на постачання яблук з різними постачальниками – ФОП, ФГ та іншими підприємствами, як до початку сезону виробництва так і в період цього сезону.

Маркетинговий план

В 2024-2025 році основними покупцями продукції ТОВ «СООК С» були такі підприємства:

Аналіз реалізації соку яблучного концентрованого виробленого під час сезону виробництва

В таблицях вся реалізація за 2024 та 2025 рік. Має бути реалізована під час сезону,
чи реалізована під час сезону та, яка також була вироблена під час сезону

Номенклатура/ Покупець	2024 рік			
	кількість, тонн	Сума, без ПДВ	Валюта	Сума без ПДВ, грн.
Сік яблучний концентрований неосвітлений				
FRUCTUM GmbH (Німеччина)	226,960	62580,09	EUR	14 203 177,04
SAMBOR ZPO Sp.zo.o. (Польща)	146,380	80963,21	EUR	11 851 394,72
Разом:	373,340	x	EUR	26 054 571,76
Сік яблучний концентрований освітлений*				
Niederrhein-Gold Tersteegen GmbH & Co. KG (Німеччина)	2 555,340	91216,35	EUR	233 088 782,37
SAMBOR ZPO Sp.zo.o. (Польща)	2 836,520	94360,01	EUR	267 654 055,74
Quirante Fruits S.L.U. (Іспанія)	3 356,700	83972,03	EUR	281 868 899,73
Refresco Deutschland GmbH	803,820	97177,23	EUR	78 112 997,73
Разом:	9552,38	x	x	860 724 735,60
Всього:	9925,72	x	x	886 779 307,36

Номенклатура/ Покупець	2025 рік			
	кількість, тонн	Сума, без ПДВ	Валюта	Сума без ПДВ, грн.
Сік яблучний концентрований освітлений*				
SAMBOR ZPO Sp.zo.o.	2 697,520	3 999 157,00	EUR	196 833 635,12
Спецавтоінвест ТОВ	1 965,980	145 234 827,07	грн	145 234 827,07
КАРЛСБЕРГ УКРАЇНА ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО	22,000	1 961 491,62	грн	1 961 491,62
Разом:	4 685,5	X	X	344029953,81
Сік яблучний концентрований освітлений з давальницької сировини				
АГРО-ЕКО-СВІТ ФГ	2 222,47	33 485 938,29	грн	33 485 938,29
Разом:	2 222,47	33 485 938,29	грн	33 485 938,29
Всього:	6907,97	X	X	341453691,56

* В т.ч. стерильно фільтрований сік

В Чернівецькій області є великі площі плодових насаджень: майже чверть усіх садів України. Відтак, у сільськогосподарських та фермерських підприємств є потреба продавати фрукти, які вони не можуть переробити самотужки.

Ринок збуту

Основними покупцями яблучного концентрату є покупці-нерезиденти, які самі використовують його для виготовлення фруктових-ягідних соків або для перепродажу. Тільки висока та стабільна якість готової продукції може гарантувати ТОВ «СООК С» його повний продаж та стабільний дохід. Велика конкуренція у даному виді діяльності спонукає підприємство постійно працювати над підвищенням якості готової продукції,

впровадженням сучасних стандартів та технологій виробництва. Продаючи свій продукт на зовнішній ринок, ТОВ «СООК С» доводиться конкурувати, як з вітчизняними так і з іноземними виробниками.

Сік, виготовлений у 2024 році під час сезону виробництва, ТОВ СООК С експортувало до Німеччини, Польщі та Іспанії.

Починаючи з 2020 р. помітне збільшення виробництва і продажу соків у торговій мережі підприємств України. Стрімко зростає попит на натуральні напої. Споживачі при купівлі певного товару крім того, що враховують його якість, ціну, дизайн, прагнуть, щоб цей товар повністю задовольняв їх бажання. Українець щороку в середньому випиває близько 11 л соку на рік за даними самих виробників, а за даними офіційної статистики – 4-5 л, тобто лише 45% населення купує соки в супермаркетах. Так, наприклад, житель Європи випиває соку в три рази більше, а американець - у п'ять разів більше. Українці найчастіше купують сік кілька разів на тиждень (майже 40%), кілька разів на місяць (26%) і щодня (більше 20%), також сік купують тільки по святах (8%) і близько 3% взагалі не п'ють соки. Це свідчить про те, що сік є популярним напоєм, оскільки 2/3 населення його споживає практично щодня.

РОЗДІЛ 2. АНАЛІЗ ПОКАЗНИКІВ ДІЯЛЬНОСТІ ТОВАРИСТВА ЗА 2023-20245 РР.

РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ

Таблиця 1

Фінансові результати за 2023-2025 рр.

Стаття	За період								
	2023			2024			2025		
	Сума, тис. грн.	Курс на 31.12.23, \$	Сума, тис. \$	Сума, тис. грн.	Курс на 31.12.24, \$	Сума, тис. \$	Сума, тис. грн.	Курс на 31.12.25, \$	Сума, тис. \$
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	346633,8	38,0	9126,2	893213,0	42,0	21247,2	374940,0	42,3878	8845,5
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	-258614,9	38,0	-6808,8	-735104,0	42,0	-17486,2	320760,0	42,3878	7567,3
Валовий:									
прибуток	88018,9	38,0	2317,4	158109,0	42,0	3761,0	54180,0	42,3878	1278,2
збиток									
Інші операційні доходи	9132,8	38,0	240,4	29972,0	42,0	713,0	11307,0	42,3878	266,8
Адміністративні витрати				-21946,0	42,0	-522,0	-20476,0	42,3878	-483,1
Витрати на збут				-60329,0	42,0	-1435,1	-3477,0	42,3878	-82,0
Інші операційні витрати	-34419,7	38,0	-906,2	-39449,0	42,0	-938,4	-11700,0	42,3878	-276,0
Фінансовий результат від операційної діяльності:									
прибуток	62732,0	38,0	1651,6	66357,0	42,0	1578,5	29834,0	42,3878	703,8
збиток									
Інші доходи	0,0	38,0	0,0	2454,0	42,0	58,4	514,0	42,3878	12,1
Фінансові витрати				-6728,0	42,0	-160,0	-7860,0	42,3878	-185,4
Інші витрати	-5884,9	38,0	-154,9	-1217,0	42,0	-28,9	-6642,0	42,3878	-156,7
Фінансовий результат до оподаткування:									
прибуток	56847,1	38,0	1496,7	60866,0	42,0	1447,8	15846,0	42,3878	373,8
збиток									
Витрати (дохід) з податку на прибуток	-10233,1	38,0	-269,4	-10959,0	42,0	-260,7	-2860,0	42,3878	-67,5
Чистий фінансовий результат:									
прибуток	46614,0	38,0	1227,3	49907,0	42,0	1187,2	12986,0	42,3878	306,4
збиток									

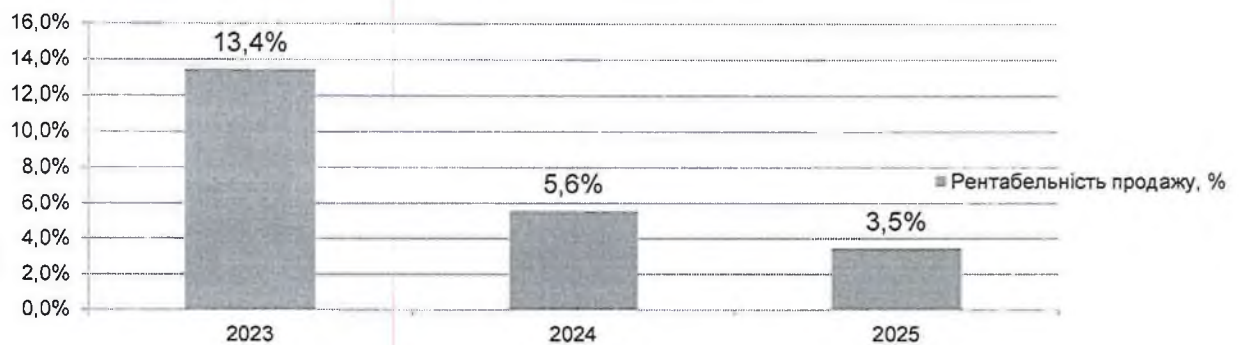
АНАЛІЗ РЕНТАБЕЛЬНОСТІ ПРОДАЖУ

Таблиця 1

Аналіз рентабельності продажу за 2023-2025 рр.

Показники	На кінець року			Абсолютне відхилення, ±	
	2023	2024	2025	2024 – 2023	2025 – 2024
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
Чиста рентабельність раелізованої продукції					
Чистий фінансовий результат, тис. грн.	46 613,7	49 907,0	12 986,0	3 293,3	-36 921,0
Чистий дохід від реалізації продукції, тис. грн.	346 633,8	893 213,0	374 940,0	546 579,2	-518 273,0
Рентабельність продажу, %	13,4%	5,6%	3,5%	-7,9%	-2,1%

Рентабельність продажу у 2023 р. складає 13,4% [46613,7 / 346633,8 x 100], у 2024 р. рентабельність продажу склала 5,6% [49907 / 893213 x 100], в 2025 р. показник склав 3,5% [12986 / 374940 x 100]. За досліджуемий період відбулося зменшення показника на 2,1%.



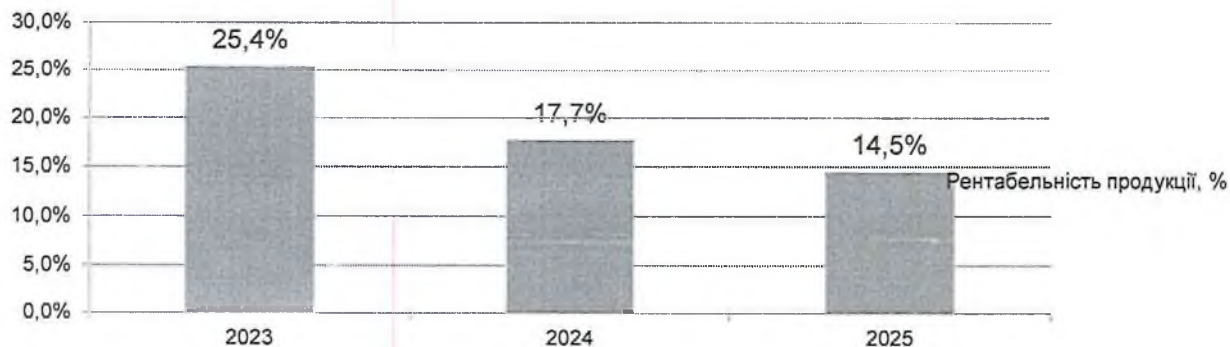
АНАЛІЗ РЕНТАБЕЛЬНОСТІ РЕАЛІЗОВАНОЇ ПРОДУКЦІЇ

Таблиця 1

Аналіз валової рентабельності реалізованої продукції за 2023-2025 рр.

Показники	На кінець року			Абсолютне відхилення, ±	
	2023	2024	2025	2024 – 2023	2025 – 2024
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
Валова рентабельність реалізованої продукції					
Валовий прибуток, тис. грн.	88 018,9	158 109,0	54 180,0	70 090,1	-103 929,0
Чистий дохід від реалізації продукції, тис. грн.	346 633,8	893 213,0	374 940,0	546 579,2	-518 273,0
Рентабельність продукції, %	25,4%	17,7%	14,5%	-7,7%	-3,3%

Рентабельність продукції у 2023 р. складає 25,4% [88018,9 / 346633,8 x 100], в 2024 р. рентабельність продукції склала 17,7% [158109 / 893213 x 100], в 2025 р. показник склав 14,5% [54180 / 374940 x 100]. За досліджуемий період відбулося зменшення показника на 3,3%.



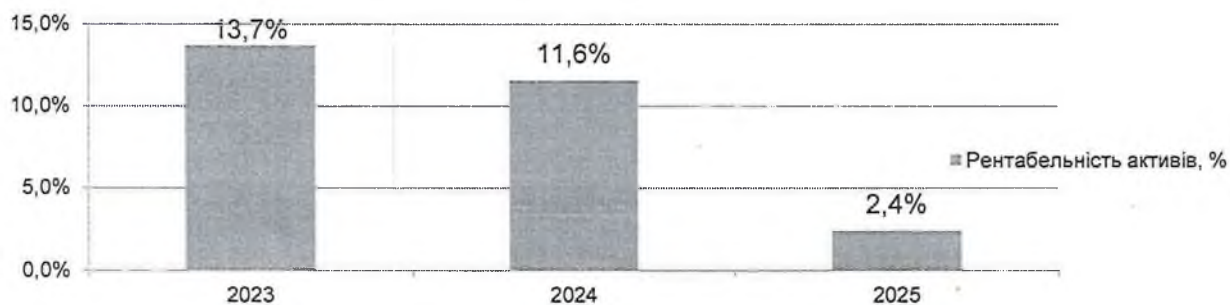
АНАЛІЗ РЕНТАБЕЛЬНОСТІ АКТИВІВ ТА КАПІТАЛІВ

Таблиця 1

Аналіз рентабельності активів за 2023-2025 рр.

Показники	На кінець року			Абсолютне відхилення, ±	
	2023	2024	2025	2024 – 2023	2025 – 2024
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
Аналіз рентабельності активів					
Середньорічна вартість активів, тис. грн.	340 067,2	431 829,0	541 593,5	91 761,9	109 764,5
Чистий прибуток, тис. грн.	46 613,7	49 907,0	12 986,0	3 293,3	-36 921,0
Рентабельність активів, %	13,7%	11,6%	2,4%	-2,2%	-9,2%

Рентабельність активів у 2023 р. складає 13,7% $[46613,7 / 340067,15 \times 100]$, у 2024 р. рентабельність активів склала 11,6% $[49907 / 431829 \times 100]$, в 2025 р. показник склав 2,4% $[12986 / 541593,5 \times 100]$. За досліджуєий період відбулося зменшення показника на 9,2%.

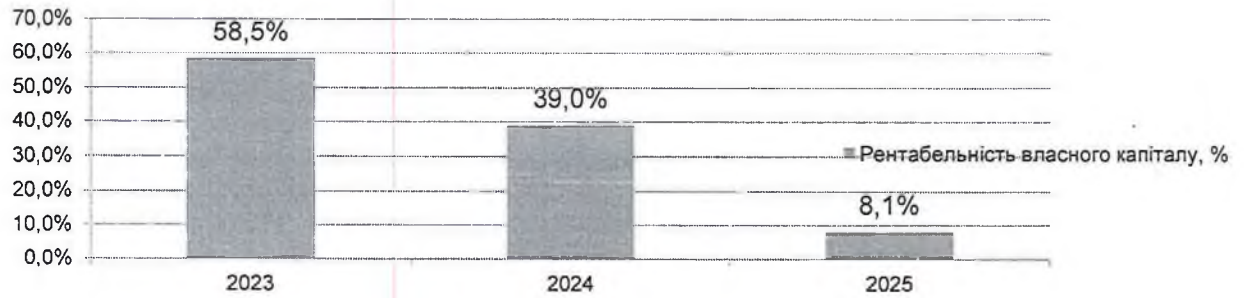


Таблиця 2

Аналіз рентабельності власного капіталу за 2023-2025 рр.

Показники	На кінець року			Абсолютне відхилення, ±	
	2023	2024	2025	2024 – 2023	2025 – 2024
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
Аналіз рентабельності власного капіталу					
Середньорічна вартість власного капіталу, тис. грн.	79 725,4	127 978,5	159 424,0	48 253,2	31 445,5
Чистий прибуток, тис. грн.	46 613,7	49 907,0	12 986,0	3 293,3	-36 921,0
Рентабельність власного капіталу, %	58,5%	39,0%	8,1%	-19,5%	-30,9%

Рентабельність власного капіталу у 2023 р. складає 58,5% [46613,7 / 79725,35 x 100], в 2024 р. рентабельність власного капіталу склала 39% [49907 / 127978,5 x 100], в 2025 р. показник склав 8,1% [12986 / 159424 x 100]. За досліджуємий період відбулося зменшення показника на 30,9%.

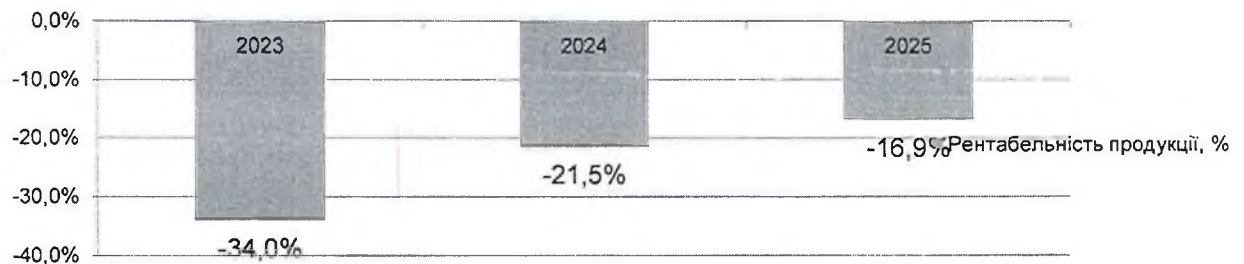


Таблиця 3

Аналіз рентабельності залученого капіталу за 2023-2025 рр.

Показники	На кінець року			Абсолютне відхилення, ±	
	2023	2024	2025	2024 – 2023	2025 – 2024
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
Аналіз рентабельності залученого капіталу					
Середньорічна вартість залученого капіталу, тис. грн.	260 341,8	328 547,0	303 850,5	68 205,2	-24 696,5
Чистий прибуток, тис. грн.	46 613,7	49 907,0	12 986,0	3 293,3	-36 921,0
Рентабельність залученого капіталу, %	17,9%	15,2%	4,3%	-2,7%	-10,9%

Рентабельність залученого капіталу у 2023 р. складає 17,9% [46613,7 / 260341,8 x 100], в 2024 р. рентабельність залученого капіталу склала 15,2% [49907 / 328547 x 100], в 2025 р. показник склав 4,3% [12986 / 303850,5 x 100]. За досліджуємий період відбулося зменшення показника на 10,9%.



ФАКТОРНИЙ АНАЛІЗ ЗМІНИ ПРИБУТКУ У 2025 РОЦІ

№	Показники	На кінець року			Абсолютне відхилення, ±	
		2023	2024	2025	2025 – 2023	2025 – 2024
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>
1	Доходи	355 766,6	925 639,0	386 761,0	30 994,4	-538 878,0
2	Витрати	309 152,9	875 732,0	373 775,0	64 622,1	-501 957,0
3	Прибуток до оподаткування	46 613,7	49 907,0	12 986,0	-33 627,7	-36 921,0
4	Витрати на 1 грн. доходу	0,9	0,9	1,0	0,1	0,0

Модель проведеного факторного аналізу:

$$P1 + P2 + P3 = \Delta P, \text{ де}$$

P1 – зміна прибутку за рахунок зміни витрат;

P2 – зміна прибутку за рахунок зміни доходів;

P3 – зміна прибутку за рахунок зміни витрат на 1 грн. доходів.

№	Показники	2025 - 2023	2025 - 2022
1	2	3	4
1	Коефіцієнт співвідношення витрат	1,209	0,427
2	Зміна прибутку за рахунок зміни витрат	9743,6	-28606,0
3	Коефіцієнт співвідношення доходу	1,087	0,418
4	Зміна прибутку за рахунок зміни доходу	-5682,7	-448,3
5	Зміна прибутку за рахунок витрат на 1 грн. доходу	-37688,7	-7866,7
6	Загальна сума впливу на зміну прибутку	-33 627,70	-36 921,00

Чистий прибуток за останній рік зменшився на 36921,00 тис. грн.

Зміна відбулась за рахунок:

- росту витрат на 9743,6 тис. грн.;
- зменшення доходів на 5682,7 тис. грн.;
- зменшення витрат на 1 грн. доходу на 37688,7 тис. грн.;

У порівнянні із показником за 2023 рік чистий прибуток зменшився на 33627,70 тис. грн. за рахунок:

- зменшення витрат на 28606,0 тис. грн.;
- зменшення доходів на 448,3 тис. грн.;
- росту витрат на 1 грн. доходу на 7866,7 тис. грн.

РОЗДІЛ 3. ФІНАНСОВИЙ ОГЛЯД

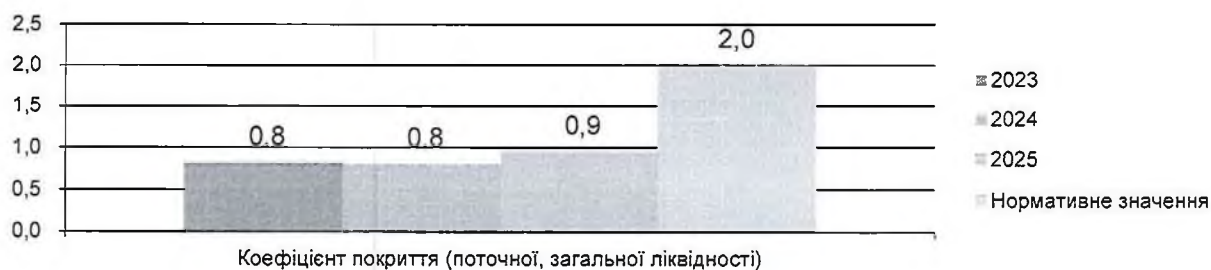
АНАЛІЗ ЛІКВІДНОСТІ ЗА 2023 – 2025 РОКИ

Таблиця 1

Розрахунок коефіцієнту покриття за 2023-2025 рр.

Показники	Нормативне значення	На кінець року			Абсолютне відхилення, ±	
		2023	2024	2025	2024 – 2023	2025 – 2024
1	3	4	5	6	7	8
Коефіцієнт покриття (поточної, загальної ліквідності)	>2,0	0,8	0,8	0,9	-0,0	0,2
Оборотні активи	x	259 029,0	193 719,0	364 263,0	-65 310,0	170 544,0
Поточні зобов'язання і забезпечення	x	319 918,0	243 783,0	385 320,0	-76 135,0	141 537,0

На кінець 2025 р. на 1 тис. грн. поточних зобов'язань і забезпечень припадає 0,9 тис. грн. поточних активів, що свідчить про наявність неліквідного балансу Підприємства, тобто відсутність можливості погасити поточні зобов'язання. За останній рік коефіцієнт збільшився на 0, що є позитивним фактором.



Таблиця 2

Розрахунок коефіцієнту швидкої ліквідності за 2023-2025 рр.

Показники	Нормативне значення	На кінець року			Абсолютне відхилення, ±	
		2023	2024	2025	2024 – 2023	2025 – 2024
1	3	4	5	6	7	8
Коефіцієнт швидкої (термінової) ліквідності	>0,7	0,3	0,6	0,8	0,3	0,2
Оборотні активи	x	259 029,0	193 719,0	364 263,0	-65 310,0	170 544,0
Запаси	x	147 591,0	39 298,0	44 474,0	-108 293,0	5 176,0
Поточні зобов'язання і забезпечення	x	319 918,0	243 783,0	385 320,0	-76 135,0	141 537,0

На кінець 2025 р. на 1 тис. грн. поточних зобов'язань і забезпечень припадає 0,8 тис. грн. ліквідних активів, що свідчить про сприятливий стан ліквідності активів Підприємства, тобто можливість погасити 70% поточних зобов'язань за рахунок ліквідних активів. За 2025 р. коефіцієнт збільшився на 0,2, що є позитивним фактором.



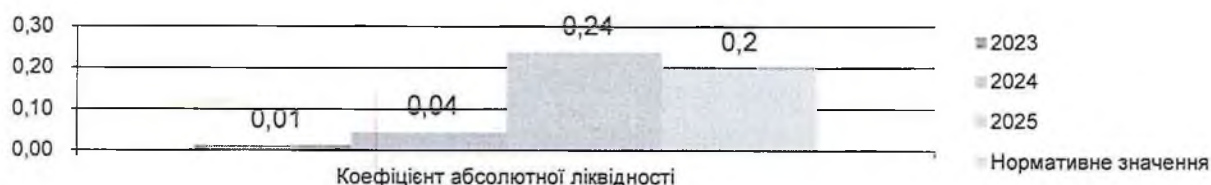
Таблиця 3

Розрахунок коефіцієнту абсолютної ліквідності за 2023-2025 рр.

Показники	Нормативне значення	На кінець року			Абсолютне відхилення, ±	
		2023	2024	2025	2024 – 2023	2025 – 2024
1	3	4	5	6	7	8
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	>0,2	0,01	0,04	0,24	0,03	0,19
Гроші та їх еквіваленти	x	3 713,0	10 584,0	91 594,0	6 871,00	81 010,00
Поточні зобов'язання і забезпечення	x	319 918,0	243 783,0	385 320,0	-76 135,00	141 537,00

На кінець 2025 р. на 1 тис. грн. поточних зобов'язань і забезпечень припадає 0,2 тис. грн. грошей та їх еквівалентів, що свідчить про сприятливий стан ліквідності активів Підприємства, тобто можливість погасити терміново потрібну норму (білше 20%) поточних зобов'язань. За 2025 р. коефіцієнт збільшився на

0,2, що є позитивним фактором.



АНАЛІЗ ФІНАНСОВОЇ СТІЙКОСТІ ЗА 2023-2025 РОКУ

Таблиця 1

Аналіз фінансової стійкості за 2023-2025 рр.

Показники	На кінець року			Абсолютне відхилення, ±	
	2023	2024	2025	2024 – 2023	2025 – 2024
<i>1</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>
Необоротні активи	172 503,0	238 327,0	286 838,0	65 824,0	48 511,0
Поточні зобов'язання і забезпечення	319 918,0	243 783,0	385 320,0	-76 135,0	141 537,0
Власний капітал	103 025,0	152 932,0	165 916,0	49 907,0	12 984,0
Довгострокові зобов'язання і забезпечення	8 629,0	35 371,0	99 865,0	26 742,0	64 494,0
Баланс	431 572,0	432 086,0	651 101,0	514,0	219 015,0
Фінансовий результат до оподаткування	56 846,8	60 866,0	15 846,0	4 019,2	-45 020,0
Коефіцієнт фінансового левериджу	3,2	1,8	2,9	-1,4	1,1
На кінець 2025 р. на кожну 1 тис. грн. власних коштів припадає 2,9 тис. грн. позикових коштів. Співвідношення позикових і власних коштів свідчить про високий рівень залежності Підприємства від інвесторів і кредиторів.					
Коефіцієнт автономії	>0,5	0,2	0,4	0,3	0,1
На кінець 2025 р. частка коштів, вкладених в загальну вартість майна, становила 0,3, що свідчить про його фінансову залежність від зовнішніх джерел фінансування діяльності.					
Коефіцієнт маневреності власних коштів	>0,2	-0,7	-0,6	-0,7	0,1
За даними коефіцієнту, на кінець 2025 р. частка власних коштів, вкладених в оборотні активи Підприємства, становить -0,7, що не дозволяє забезпечувати достатню гнучкість у використанні власного капіталу та свідчить про нездатність підтримувати рівень власного оборотного капіталу та поповнювати оборотні кошти в разі потреби за рахунок власних джерел.					
Коефіцієнт ефективності використання власних коштів	>0,4	0,6	0,4	0,1	-0,2
Коефіцієнт ефективності використання власних коштів показує, що на кінець 2025 р. на 1 тис. грн. власних коштів Підприємства припадає 0,1 тис. грн. прибутку, що свідчить про низьку ефективність їх використання.					
Коефіцієнт використання фінансових ресурсів	0,1	0,1	0,0	0,0	-0,1
Згідно розрахунків, період, за який одержаний прибуток може компенсувати вартість майна Підприємства, становить 0 р.					

АНАЛІЗ ФІНАНСОВОГО СТАНУ ЗА 2023-2025 РОКУ

Таблиця 1

Аналіз фінансового стану за 2023-2025 рр.

Показники	На кінець року			Абсолютне відхилення, ±	
	2023	2024	2025	2024 – 2023	2025 – 2024
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
Індекс постійного активу	1,7	1,6	1,7	-0,1	0,2
На кінець 2025 р. доля необоротних активів в джерелах власних коштів становила 1,7. За останній рік показник зменшився на 0,1, Зростання індексу постійного активу свідчить про збільшення здібності власного капіталу покривати необоротні активи					
Коефіцієнт модернізації	0,1	0,1	0,2	0,0	0,0
Відношення суми нарахованої амортизації до первісної вартості основного капіталу Підприємства на кінець 2025 р. становить 0,2, що свідчить про низьку інтенсивність вивільнення коштів, вкладених в основні засоби.					
Коефіцієнт майна виробничого призначення	0,7	0,6	0,5	-0,1	-0,1
На кінець 2025 р. значення коефіцієнту становило 0,5, що вказує на високу частку виробничого потенціалу в активах Підприємства.					
Власний оборотний капітал	-69 478,0	-85 395,0	-120 922,0	-15 917,0	-35 527,0
На кінець 2025 р. частина власних ресурсів Підприємства, авансованих в обігові активи для забезпечення безперервного виробничого процесу становила -120922 тис. грн., що є недостатнім для забезпечення господарської діяльності.					

Показники	На кінець року			Абсолютне відхилення, ±	
	2023	2024	2025	2024 – 2023	2025 – 2024
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
Коефіцієнт оборотності активів	1,0	2,1	0,7	1,0	-1,4
Тривалість обороту активів, днів	358,1	176,5	527,2	-181,6	350,8
Коефіцієнт оборотності запасів	4,1	9,6	9,0	5,5	-0,6
Тривалість обороту запасів, днів	90,0	38,2	40,8	-51,8	2,6
Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості	3,3	7,2	2,0	3,9	-5,1
Період погашення дебіторської заборгованості, днів	110,3	51,0	180,5	-59,3	129,6
Коефіцієнт оборотності кредиторської заборгованості	1,8	4,5	1,4	2,7	-3,0
Період погашення кредиторської заборгованості, днів	205,4	81,8	254,8	-123,6	172,9

В 2025 р. коефіцієнт оборотності активів склав 0,7 Тривалість обороту активів у 2025 р. становить 527,2 дн. За останній рік тривалість обороту активів збільшилась на 350,8 дн., що свідчить про погіршення фінансового стану підприємства (кошти вкладені в активи приймають грошову форму на 350,8 дн. довше ніж у 2024 р.).

Коефіцієнт оборотності запасів у 2025 р. склав 9 Тривалість обороту запасів у 2025 р. становить 40,8 дн. За останній рік тривалість обороту запасів збільшилась на 2,59 дн., що за умови звичайної діяльності підприємства, є негативним явищем (наявні неліквідні запаси, які потребують додаткового фінансування).

Коефіцієнт оборотності дебіторської заборгованості у 2025 р. склав 2 Період погашення дебіторської заборгованості в 2025 р. становить 180,5 дн. За останній рік термін погашення заборгованості збільшився на 129,6 дн.

Період погашення дебіторської заборгованості менший періоду погашення кредиторської в 2025 р., що свідчить про здатність підприємства вивільняти кошти та за їх рахунок погашати кредиторську заборгованість. Період погашення кредиторської заборгованості 254,8 дн., що на 172,9 дн. більше показника 2024 р.

ПРОГНОЗУВАННЯ БАНКРУТСТВА (ЗАГАЛЬНА МОДЕЛЬ)

$$Z = 6,56 \times K1 + 3,26 \times K2 + 6,72 \times K3 + 1,05 \times K4, \text{ де}$$

K1 – доля чистого оборотного капіталу в активах;

K2 – відношення резервів нерозподіленого прибутку до залученого капіталу;

K3 – відношення оборотних активів до поточних зобов'язань;

K4 – коефіцієнт співвідношення власного й позикового капіталу.

Нормативне значення	Зміст
$Z < 1,1$	Висока ймовірність банкрутства протягом наступних двох років
$1,1 < Z < 2,6$	Середня ймовірність банкрутства протягом наступних двох років
$Z > 2,6$	Низька ймовірність банкрутства протягом наступних двох років

Показники	Код рядка	2023	2024	2025
Всього оборотних активів	1195	259029	193719	364263
Власний капітал	1495	103025	152932	165916
Валюта балансу	1300	431572	432086	651101
Чистий прибуток	2350	46613,7	49907	12986
Прибуток до оподаткування	2290	56846,8	60866	15846
Довгострокові зобов'язання		8629	35371	99865
Поточні зобов'язання		319918	241598	382816
Відношення власного оборотного капіталу до сукупних активів	K1	0,600	0,448	0,559
Відношення чистого прибутку до сукупних активів	K2	0,108	0,116	0,020
Відношення фінансового результату від звичайної діяльності до оподаткування до сукупних активів	K3	0,132	0,141	0,024
Відношення між власним і залученим капіталом	K4	0,314	0,552	0,344
Ступінь можливості банкрутства	Z	5,504	4,844	4,260

Результати аналізу:

Відповідно до проведених розрахунків ймовірність банкрутства є низькою.

РОЗДІЛ 4. СОЦІАЛЬНІ АСПЕКТИ ТА КАДРОВА ПОЛІТИКА

Середня чисельність співробітників Компанії в 2025 році складає 77 осіб (2024: 75 осіб). Частка жінок у структурі персоналу Компанії складає 20,8% (2024: 21%).

З метою збільшення матеріальної зацікавленості працівників у підвищенні

ефективності та якості роботи, зміцненні трудової дисципліни в Компанії використовується внутрішні нормативні документи «Положення про преміювання» та «Положення про оплату праці». Положення розроблені у відповідності до Закону України «Про оплату праці», Кодексу законів України про працю, інших законодавчих та нормативних актів України. Положення визначають економічні, правові та організаційні засади оплати праці працівників Компанії.

Витрати на персонал у 2025 році склали 26 777,6 тис. грн, з яких:

- на виробничий персонал – 7 251,3 тис. грн;
- на персонал, задіяний в обслуговуванні виробництва (відділ постачання, цехова лабораторія, відділ якості, склад та ін.) – 6 108,3 тис. грн;
- управлінський персонал – 9 725,9 тис. грн;
- на відділ збуту – 1 587,0 тис. грн;
- витрати на створення резерву відпусток – 2 105,1 тис. грн.

Витрати на персонал у 2024 році склали 27 068,6 тис. грн, з яких:

- на виробничий персонал – 9 118,7 тис. грн;
- на персонал, задіяний в обслуговуванні виробництва (відділ постачання, цехова лабораторія, відділ якості, склад та ін.) – 7296,8 тис. грн;
- управлінський персонал – 9 254,4 тис. грн;
- на відділ збуту – 1 320,7 тис. грн;
- витрати на створення резерву відпусток – 2 608,8 тис. грн.

Незважаючи на нестабільну економічну ситуацію в країні Компанія продовжувала виплачувати заробітну плату та всі компенсації в повному обсязі.

Компанія дотримується принципів справедливості й поваги по відношенню до своїх співробітників та забезпечує їм можливість для кар'єрного росту у відповідності до їх потенціалу.

Компанією виконуються вимоги Закону України «Про основи соціальної захищеності осіб з інвалідністю в Україні». Так, кількість працевлаштованих осіб з інвалідністю станом у 2025 року становила 10% (2024: 12%) при встановленому нормативі в 4%.

Компанія забезпечує навчання та розвиток співробітників за допомогою професійних тренінгів, участі у конференціях, інших профільних заходах.

В Компанії діє Кодекс корпоративної етики, в якому відображені основні цінності Компанії та принципи корпоративної поведінки. Компанією забезпечується дотримання прав людини і боротьба з корупцією та хабарництвом шляхом дотримання чинного законодавства України та політик Компанії.

Важливим соціальним аспектом діяльності Компанії є забезпечення безпечних умов праці. Для здійснення організаційно-методичної роботи і координації діяльності всіх структурних підрозділів Компанії щодо забезпечення здорових і безпечних умов праці, а також здійснення контролю за станом охорони праці на робочих місцях, у Компанії створено відділ охорони праці та навколишнього середовища.

Робота з охорони праці, яка проводиться в компанії, регламентується вимогами «Положення про службу охорони праці та навколишнього середовища».

Найвищим пріоритетом Компанії є захист здоров'я та забезпечення безпеки праці для всіх співробітників на робочих місцях. Саме тому, з метою зменшення ризиків обумовлених повномасштабною військовою агресією російської федерації в Україні, Компанія запровадила режим дистанційної роботи на період воєнного стану. Крім того, Компанія координувала та допомагала в евакуації працівників із зон підвищеної небезпеки та активних бойових дій.

Важливим інструментом для залучення, утримання та соціального захисту співробітників є добровільне медичне страхування та медичне обслуговування працівників. В сфері охорони здоров'я та безпеки праці Компанія застосовує превентивні заходи; і основною метою є постійне підвищення ефективності профілактики професійних

захворювань і травм.

Компанія створила необхідні умови праці згідно вимог чинного законодавства. Розроблені і впроваджені Правила внутрішнього трудового розпорядку, Положення про службу охорони праці, про систему управління охорони праці. Розроблені інструкції з питань охорони праці для різних категорій працівників та видів робіт. Визначена відповідальність за дотримання безпечних умов праці в посадових інструкціях працівників Компанії. Компанія разом із власниками бізнес центрів, в котрих знаходяться офіси, періодично проводять навчальну пожежну евакуацію.

РОЗДІЛ 5. РИЗИКИ

Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

При використанні фінансових інструментів Товариство зазнає таких видів ризиків:

- кредитний ризик;
- ризик ліквідності;
- ринковий ризик.

У цій примітці представлена інформація щодо кожного із зазначених ризиків, яких зазнає Товариство, про цілі, політику та процедури оцінки та управління ризиками, а також про управління капіталом Товариства. Більш детальна кількісна інформація розкрита у відповідних примітках до цієї фінансової звітності.

Структура управління ризиками

Управлінський персонал несе загальну відповідальність за створення структури управління ризиками і здійснення нагляду за нею. Учасники здійснюють нагляд за тим, як управлінський персонал контролює дотримання політики і процедур управління ризиками, а також аналізує адекватність структури управління ризиками стосовно самих ризиків.

Політики Товариства у сфері управління ризиками розробляються з метою виявлення і аналізу ризиків, з якими стикається Товариство, встановлення належних лімітів ризиків і засобів контролю за ними, а також моніторингу ризиків і дотримання лімітів. Політики і системи управління ризиками регулярно переглядаються з метою відображення змін ринкових умов і діяльності Товариства.

Кредитний ризик

Кредитний ризик - ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації та дебіторська заборгованість.

Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка кредитоспроможності контрагентів, інша доступна інформація спроможності виконувати боргові зобов'язання. Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;

- ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами та випадки дефолту та неповернення депозитів протягом останніх п'яти років.

Фінансові інструменти, за якими у Товариства може потенційно виникнути значна концентрація кредитного ризику, складаються з грошових коштів та дебіторської заборгованості.

Грошові кошти Товариства, в основному, зберігаються у надійних банках, що розташовані в Україні.

Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів. Товариство наражатиметься на ринкові ризики у зв'язку з інвестиціями в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

Інший ціновий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Валютний ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

На кінець звітного періоду на банківському рахунку Товариства обліковуються грошові кошти в іноземній валюті у сумі 204,4 тис. євро.

Протягом 2026 року очікуються надходження на банківські рахунку у розмірі 2630,8 тис. євро від закордонного покупця SAMBOR ZPO Sp.zo.o.(Польща) відповідно до умов укладених договорів, а також надходження від даного покупця в разі відвантаження йому частини залишків соку ТОВ на кінець 2025 року. Також запланована оплата іноземному продавцю KUPS Stowarzyszenie Krajowa Unia Producentow Sokow у розмірі 15,1 тис. польських злотих. Крім цього планується повернення SAMBOR ZPO Sp.zo.o.(Польща) коштів в сумі 1631,4 т. євро, отриманих від нього авансом в зв'язку із неможливістю відвантажити йому готову продукцію по одному із контрактів.

Відсотковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливу вартість чистих активів.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Період, що	До 1 місяця	Від 1 місяця	Від 3 місяців	Від 1 року	Всього
------------	-------------	--------------	---------------	------------	--------

закінчився 31 грудня 2025 року		до 3 місяців	до 1 року	до 5 років	
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	X	X	218380,00	X	218380,00
Інша поточна дебіторська заборгованість	X	X	5218,00		5218,00
Всього	X	X	223598,00	X	223598,00

Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам Товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику.

Керівництво Товариства здійснює огляд структури капіталу на щорічній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування.

Структура капіталу Товариства представлена капіталом, який включає зареєстрований статутний капітал, неоплачений капітал та нерозподілений прибуток, інформація про які розкривається в звіті про зміни в капіталі.

Зареєстрований капітал складає 50 тис. грн., внесений повністю засновником Осадчуком Андрієм Петровичем у 2020 році.

За результатами 2025 року прибуток отриманий в сумі 12 986,0 тис. грн. та складає на кінець звітного періоду – 165 866,0 тис. грн.

Неоплачений капітал станом на 31.12.2025 р. відсутній.

РОЗДІЛ 6. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

Станом на 31 грудня 2025 року Товариство не мало фінансових інвестицій.

РОЗДІЛ 7. ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ

На бізнес Товариства впливають економіка та фінансові ринки України, яким притаманні особливості ринку, що розвивається. Правова, податкова і адміністративна системи продовжують розвиватися, проте пов'язані з ризиком неоднозначності тлумачення їх вимог, які до того ж схильні до частих змін, що у сукупності з іншими юридичними та фіскальними перешкодами створює додаткові проблеми для суб'єктів господарювання, які ведуть бізнес в Україні.

24 лютого 2022 р. Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Війна, що триває, призвела до значних людських жертв, суттєвого переміщення населення, пошкодження інфраструктури, відключень електроенергії та значного порушення економічної діяльності в Україні в цілому. Це також мало негативний та тривалий вплив на політичне та бізнес-середовище в Україні, у тому числі на здатність

багатьох суб'єктів господарювання продовжувати свою діяльність у звичайному режимі. У відповідь на військове вторгнення Президентом України було запроваджено воєнний стан, який наразі продовжено до 04 травня 2026 року.

Протягом 2024 та 2025 років активні бойові дії залишаються інтенсивними, хоча й зосередженими на сході та півдні України, а Автономна Республіка Крим та більша частина території Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей все ще перебувають під окупацією. Крім того, з жовтня 2022 року Російська Федерація розпочала ракетні та безпілотні атаки, які вплинули на електромережу, а також на іншу критично важливу цивільну інфраструктуру по всій Україні.

За нинішніх обставин Товариство продовжує свою операційну діяльність. Для цілей своєї оцінки безперервності діяльності управлінський персонал дійшов висновку, що існує обґрунтована можливість того, що Товариство зможе продовжувати безперервну діяльність, виходячи, серед іншого, з таких міркувань:

- Товариство має можливість підтримувати повноцінну операційну діяльність шляхом виробництва концентрату яблуневого соку і його продажу на внутрішньому та зовнішньому ринках, а також розраховує на підвищення рівня діяльності як тільки це стане можливим;

- Товариство має необхідні фінансові ресурси для фінансування своєї операційної діяльності в період військового вторгнення, щонайменше на один рік і в осяжному майбутньому. Очікується, що основними джерелами фінансування будуть залишки грошових коштів, позики та операційні грошові надходження від клієнтів Товариства;

- Товариство зберігає необхідні людські ресурси щонайменше на один рік для повного відновлення операційної діяльності після періоду військового вторгнення;

- Товариство зберігає необхідні виробничі потужності, оскільки вони розташовані поза межами активних бойових дій і далеко від всеукраїнських стратегічних об'єктів, що мінімізує, хоч і не виключає ризик ураження ракетними та безпілотними атаками;

- На дату фінансової звітності керівництво Товариства не мають наміру призупиняти або ліквідувати діяльність Товариства в Україні.

Продовження військових дій може призвести до нездатності Товариства продовжити свою операційну діяльність у повному обсязі. Ці умови вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, а отже, неможливість реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання в ході звичайної діяльності. Також це може призвести до продовження існуючих або додаткових адміністративних обмежень з боку НБУ, які можуть становити загрозу для операційної діяльності, а також призвести до подальших збоїв у роботі ланцюгів постачання та у фінансуванні як для Товариства, так і для його клієнтів.

Хоча управлінський персонал вважає, що він вживає належні заходи на підтримку стабільної діяльності Товариства, необхідні за існуючих обставин, подальші військові дії в Україні можуть спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо, включаючи здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятись від оцінки управлінського персоналу.

До чинників, котрі сприятимуть господарському розвитку Товариства, можна віднести наступні: розширення співпраці та формування довірчих відносин з виробниками сільськогосподарської продукції, впровадження програм торгового фінансування

виробників, покращення рівня обслуговування контрагентів, налагодження співпраці з покупцями, пошук нових ринків збуту тощо.



Директор

[Handwritten signature]
С.ЧЕРЕВИК