

**Товариство з обмеженою  
відповідальністю  
«ГЛОБИНСЬКИЙ  
МАСЛОСИРЗАВОД»**

**Фінансова звітність  
За рік, що закінчився 31 грудня 2025  
та звіт незалежного аудитора**

**ЗМІСТ**

<b>ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ .....</b>	<b>3</b>
<b>ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА.....</b>	<b>4</b>
<b>ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН .....</b>	<b>8</b>
<b>ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ .....</b>	<b>10</b>
<b>ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом) .....</b>	<b>12</b>
<b>ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ .....</b>	<b>14</b>
<b>ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ .....</b>	<b>16</b>
1. Загальна інформація про ТОВ «Глобинський маслосирзавод» .....	16
2. Основа підготовки фінансової звітності .....	16
2.1. Заява про відповідність .....	16
2.2. Основа підготовки фінансової звітності .....	16
2.3. Принцип безперервності діяльності .....	17
3. Нові стандарти, тлумачення і поправки до чинних стандартів і тлумачень .....	17
4. Істотні облікові судження, оцінки та припущення .....	18
5. Основні положення облікової політики .....	21
6. Основні засоби .....	36
7. Інші необоротні активи .....	37
8. Запаси .....	37
9. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги .....	38
10. Інша поточна дебіторська заборгованість .....	39
11. Гроші та їх еквіваленти .....	39
12. Інші довгострокові зобов'язання .....	39
13. Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями .....	40
14. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги .....	41
15. Поточні забезпечення .....	41
16. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).....	41
17. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг).....	42
18. Інші операційні доходи .....	42
19. Адміністративні витрати.....	42
20. Витрати на збут .....	42
21. Інші операційні витрати.....	43
22. Інші фінансові доходи .....	43
23. Фінансові витрати .....	43
24. Податок на прибуток .....	43
25. Операції з пов'язаними сторонами.....	44
26. Умовні, контрактні зобов'язання та операційні ризики.....	46
27. Справедлива вартість .....	48
28. Цілі та політика управління фінансовими ризиками .....	48
29. Управління капіталом.....	50
30. Події після звітної дати.....	50



# Звіт незалежного аудитора

Учасникам та управлінському персоналу  
Товариства з обмеженою відповідальністю «Глобинський маслосирзавод»

## Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка щодо фінансової звітності, включаючи думку із застереженням щодо відповідності вимогам законодавства з питань її складання

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Глобинський маслосирзавод» (далі - «Товариство»), що включає:

- звіт про фінансовий стан на 31 грудня 2025 р.;
- звіт про фінансові результати та інший сукупний дохід, звіт про зміни у власному капіталі, звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою; та
- примітки до фінансової звітності, що містять суттєву інформацію про облікову політику та інші пояснення.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається:

- відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2025 р. та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (Стандарти бухгалтерського обліку МСФЗ); та
- за винятком невиконання вимоги щодо складання фінансової звітності в єдиному електронному форматі, описаного в розділі «Основа для думки щодо фінансової звітності, включаючи основу для думки із застереженням щодо відповідності вимогам законодавства з питань її складання» нашого звіту, відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки щодо фінансової звітності, включаючи основу для думки із застереженням щодо відповідності вимогам законодавства з питань її складання

Відповідно до частини п'ятої статті 12-1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV підприємства, які для складання фінансової звітності застосовують міжнародні стандарти, складають і подають фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі. Фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, яка була предметом нашого аудиту, не складена в єдиному електронному форматі. У зв'язку з цим не дотримано вимоги частини п'ятої статті 12-1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності в єдиному електронному форматі.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з прийнятим Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (PMСЕБ) Міжнародним Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

---

ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА», що провадить свою діяльність під брендом «Baker Tilly», є членом глобальної мережі Baker Tilly International Ltd., членами якої є окремі та незалежні юридичні особи.

вул. Фізкультури, 28, Київ, 03150, Україна  
Т: + 380 (44) 284 18 65  
Ф: + 380 (44) 284 18 66  
info@bakertilly.ua, www.bakertilly.ua

**Now, for tomorrow**

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 2.3 в фінансовій звітності, яка зазначає, що починаючи з 24 лютого 2022 року на діяльність Товариства суттєво впливає тривале військове вторгнення в Україну, і що масштаби подальшого розвитку подій або терміни припинення цих дій є невизначеними. Ці події та умови вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 25 «Операції з пов'язаними сторонами» до фінансової звітності, що розкриває високу концентрацію рівня кредитного ризику щодо виручки та торгової дебіторської заборгованості, отриманих від пов'язаної особи, який може суттєво вплинути на операційну діяльність Товариства. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає Звіт про управління за 2025 рік. Інша інформація не є 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 зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та 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 стосовно іншої інформації ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. У зв'язку з питанням, описаним у розділі «Основа для думки щодо фінансової звітності, включаючи основу для думки із застереженням щодо відповідності вимогам законодавства з питань її складання» нашого звіту, інша інформація також не була підготовлена та подана в єдиному електронному форматі (iXBRL), як того вимагає частина п'ята статті 12-1 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ, та дотримання вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності, а також за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

Ті, кого наділено найвищими повноваженнями, несуть відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

## Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

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

Ми повідомляємо тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг та час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в нашому звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого питання, або коли за край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

## **Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів**

### **Звітування щодо Звіту про управління**

У відповідності до п.п.5) частини 3 статті 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII, ґрунтуючись на результатах проведеної в ході аудиту роботи, ми звітуємо наступне:

- Ми дійшли висновку, що фінансова інформація у Звіті про управління за 2025 рік, в усіх суттєвих аспектах, узгоджується з фінансовою звітністю за звітний період та з іншою інформацією, отриманою нами під час аудиту.
- Ми маємо звітувати у разі, якщо ми доходимо висновку, що Звіт про управління містить суттєві викривлення. Наші висновки наведено в розділі «Інша інформація» нашого звіту та ми не маємо що додатково повідомити у зв'язку з цим.

Олександр Почкун  
Генеральний директор

Реєстровий номер аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № 100810



ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»

Реєстровий номер суб'єкта аудиторської діяльності у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № 2091

Код ЄРДПОУ: № 30373906

Місцезнаходження: 04112, місто Київ, вулиця Грекова, 3, квартира 9

Фактична адреса: 03150, місто Київ, вулиця Фізкультури, 28

м. Київ, Україна

23 березня 2026 р.

**ТОВ «ГЛОБІНСЬКИЙ МАСЛОСІРЗАВОД»**

**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН**

Станом на 31 грудня 2025

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

Підприємство	ТОВ «Глобинський маслосирзавод»	Дата (рік, місяць, число)	за ЄДРПОУ	КОДИ
Територія	Україна, Полтавська область		за КОАТУУ	2026   01   01
Організаційно-правова форма господарювання	Товариство з обмеженою відповідальністю		за КОПФГ	00446799
Вид економічної діяльності	Перероблення молока, виобництва масла та сиру		за КВЕД	5320610100
Середня кількість працівників <sup>1</sup>	141			240
Адреса, телефон	вулиця Гагаріна, буд. 3, м. Глобине, Полтавська область, 39000			10.51
Одиниця виміру: тис. грн. без десятикового знака				
Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):				
за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку				
за міжнародними стандартами фінансової звітності				V

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

Актив	Прим.	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1		2	3	4
<b>Нематеріальні активи</b>		1000	2 755	2 698
первісна вартість		1001	5 198	5 637
накопичена амортизація		1002	2 443	2 939
<b>Незавершені капітальні інвестиції</b>	6	1005	29 959	29 819
<b>Основні засоби</b>	6	1010	188 496	177 511
первісна вартість	6	1011	192 916	203 479
знос	6	1012	4 420	25 968
<b>Інші необоротні активи</b>	7	1090	27	1 311
<b>Усього за розділом I</b>		<b>1095</b>	<b>221 237</b>	<b>211 339</b>
<b>II. Оборотні активи</b>				
<b>Запаси</b>		1100	82 611	86 932
Виробничі запаси	8	1101	33 812	45 281
Незавершене виробництво	8	1102	4 916	2 724
Готова продукція		1103	43 504	38 503
Товари		1104	379	424
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	9	1125	26 414	49 518
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами		1130	4 565	5 052
з бюджетом		1135	529	735
у тому числі з податку на прибуток		1136	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	10	1155	2 206	2 841
Гроші та їх еквіваленти	11	1165	7 436	20 640
Витрати майбутніх періодів		1170	32	24
<b>Усього за розділом II</b>		<b>1195</b>	<b>123 793</b>	<b>165 742</b>
<b>III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття</b>		1200	-	-
<b>Баланс</b>		<b>1300</b>	<b>345 030</b>	<b>377 081</b>

**ТОВ «ГЛОБІНСЬКИЙ МАСЛОСІРЗАВОД»**  
**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН (продовження)**  
**За рік, що закінчився 31 грудня 2025**  
**(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)**

Пасив	Прим.	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1		2	4	4
<b>I. Власний капітал</b>				
Зареєстрований (пайовий) капітал		1400	7 999	7 999
Капітал у дооцінках		1405	108 088	107 952
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		1420	153 589	190 289
<b>Усього за розділом I</b>		<b>1495</b>	<b>269 676</b>	<b>306 240</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
Відстрочені податкові зобов'язання	24	1500	17 075	14 153
Інші довгострокові зобов'язання	12	1515	3 456	3 912
<b>Усього за розділом II</b>		<b>1595</b>	<b>20 531</b>	<b>18 065</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	13	1610	1 002	104
товари, роботи, послуги	14	1615	38 800	28 197
розрахунками з бюджетом		1620	2 766	9 365
у тому числі з податку на прибуток		1621	-	3 918
розрахунками зі страхування		1625	479	610
розрахунками з оплати праці		1630	2 368	2 204
за одержаними авансами		1635	3 153	4 420
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками		1640	81	81
Поточні забезпечення	15	1660	5 652	7 448
Інші поточні зобов'язання		1690	522	347
<b>Усього за розділом III</b>		<b>1695</b>	<b>54 823</b>	<b>52 776</b>
<b>IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття</b>		<b>1700</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Баланс</b>		<b>1900</b>	<b>345 030</b>	<b>377 081</b>

Керівник

Головний бухгалтер



Вебер Богдан Степанович

Проценко Оксана Григорівна

**ТОВ «ГЛОБІНСЬКИЙ МАСЛОСИРЗАВОД»**  
**ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ**  
**За рік, що закінчився 31 грудня 2025**  
**(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)**

Підприємство

ТОВ «Глобинський маслосирзавод»  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2026	01	01
00446799		

**Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)**  
**за 2025 р.**

Форма №2

Код за ДКУД 1801003

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

Стаття	Прим.	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	16	2000	882 331	737 198
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	17	2050	(793 707)	(722 924)
<b>Валовий:</b>				
прибуток		2090	<b>88 624</b>	<b>14 274</b>
збиток		2095	-	-
Інші операційні доходи	18	2120	8 843	4 450
Адміністративні витрати	19	2130	(16 467)	(12 864)
Витрати на збут	20	2150	(21 304)	(21 361)
Інші операційні витрати	21	2180	(13 297)	(7 060)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>				
прибуток		2190	<b>46 399</b>	-
збиток		2195	-	<b>(22 561)</b>
Дохід від участі в капіталі		2200	-	-
Інші фінансові доходи	22	2220	16	21
Інші доходи	6	2240	3	1 075
Фінансові витрати	23	2250	(545)	(593)
Втрати від участі в капіталі		2255	-	-
Інші витрати		2270	-	(91)
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>				
прибуток		2290	<b>45 873</b>	-
збиток		2295	-	<b>(22 149)</b>
Витрати (дохід) з податку на прибуток	24	2300	(9 289)	(1 448)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування		2305	-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>				
прибуток		2350	<b>36 584</b>	-
збиток		2355	-	<b>(23 597)</b>

ТОВ «ГЛОБИНСЬКИЙ МАСЛОСИРЗАВОД»  
 ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ РЕЗУЛЬТАТ (продовження)  
 За рік, що закінчився 31 грудня 2025  
 (в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Назва статті	Прим.	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1		2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	6	2400	(10)	65 724
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів		2405	-	-
Накопичені курсові різниці		2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств		2415	-	-
Інший сукупний дохід		2445	-	-
<b>Інший сукупний дохід до оподаткування</b>		<b>2450</b>	<b>(10)</b>	<b>65 724</b>
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	24	2455	-	(11 832)
<b>Інший сукупний дохід після оподаткування</b>		<b>2460</b>	<b>(10)</b>	<b>53 892</b>
<b>Разом</b>		<b>2550</b>	<b>36 574</b>	<b>30 295</b>

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Прим.	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4	5
Матеріальні витрати		2500	686 680	664 417
Витрати на оплату праці		2505	47 886	40 185
Відрахування на соціальні заходи		2510	9 315	7 486
Амортизація		2515	22 084	13 596
Інші операційні витрати		2520	78 656	38 525
<b>Разом</b>		<b>2550</b>	<b>844 621</b>	<b>764 209</b>

Керівник

Головний бухгалтер



Вебер Богдан Степанович

Проценко Оксана Григорівна

**ТОВ «ГЛОБИНСЬКИЙ МАСЛОСИРЗАВОД»**  
**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом)**  
**За рік, що закінчився 31 грудня 2025**  
**(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)**

Підприємство

**ТОВ «Глобинський маслосирзавод»**  
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2026	01	01
00446799		

**Звіт про рух грошових коштів**  
**за 2025 р.**

Форма №3

Код за ДКУД

1801004

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>			
<b>Надходження від:</b>			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 041 292	911 484
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	195	3 063
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	683	328
<b>Витрачання на оплату:</b>			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(926 537)	(833 834)
Праці	3105	(36 046)	(30 092)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(9 803)	(7 896)
<b>Зобов'язань з податків і зборів</b>	<b>3115</b>	<b>(45 523)</b>	<b>(24 926)</b>
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(8 294)	(2 163)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(25 810)	(14 843)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(11 419)	(7 920)
Витрачання на оплату авансів	3135	-	-
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-	-
Інші витрачання	3190	(626)	(367)
<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>23 635</b>	<b>17 760</b>

**ТОВ «ГЛОБИНСЬКИЙ МАСЛОСИРЗАВОД»**  
**ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (за прямим методом) (продовження)**  
**За рік, що закінчився 31 грудня 2025**  
**(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)**

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	59	342
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	11 100
Інші надходження	3250	-	-
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	-	-
необоротних активів	3260	(9 370)	(24 123)
Виплати за деривативами	3270	-	-
Витрачання на надання позик	3275	-	-
Інші платежі	3290	-	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>(9 311)</b>	<b>(12 681)</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	-	-
Погашення позик	3350	-	-
Сплату дивідендів	3355	-	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(1 275)	(1 143)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	-	-
Інші платежі	3390	-	-
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>(1 275)</b>	<b>(1 143)</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>13 049</b>	<b>3 936</b>
<b>Залишок коштів на початок року</b>	<b>3405</b>	<b>7 436</b>	<b>3 464</b>
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	155	36
<b>Залишок коштів на кінець року</b>	<b>3415</b>	<b>20 640</b>	<b>7 436</b>

Керівник

Головний бухгалтер



Вебер Богдан Степанович

Проценко Оксана Григорівна

**ТОВ «ГЛОБІНСЬКИЙ МАСЛОСИРЗАВОД»**  
**ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ**  
**За рік, що закінчився 31 грудня 2025**  
**(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)**

Підприємство

**ТОВ «Глобинський маслосирзавод»**

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2026	01	01
00446799		

**Звіт про власний капітал**  
**за 2025 р.**

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	<b>7 999</b>	<b>108 088</b>	-	-	<b>153 589</b>			<b>269 676</b>
<b>Коригування:</b>	<b>4005</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(10)	-	-	(10)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	<b>36 584</b>	-	-	<b>36 584</b>
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	-	(10)	-	-	-	-	-	(10)
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>	<b>4240</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу		-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>									
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(126)	-	-	126	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	(136)	-	-	<b>36 700</b>	-	-	<b>36 564</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>7 999</b>	<b>107 952</b>	-	-	<b>190 289</b>	-	-	<b>306 240</b>

Примітки на ст. 16-50 є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

ТОВ «ГЛОБІНСЬКИЙ МАСЛОСІРЗАВОД»

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ

За рік, що закінчився 31 грудня 2024

(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)

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
<b>Залишок на початок року</b>	<b>4000</b>	<b>7 999</b>	<b>54 355</b>	-	-	<b>177 638</b>	-	-	<b>239 992</b>
<b>Коригування:</b>	<b>4005</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики		-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	(611)	-	-	(611)
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Чистий прибуток (збиток) за звітний період</b>	<b>4100</b>	-	-	-	-	<b>(23 597)</b>	-	-	<b>(23 597)</b>
<b>Інший сукупний дохід за звітний період</b>	<b>4110</b>	-	<b>53 892</b>	-	-	-	-	-	<b>53 892</b>
<b>Розподіл прибутку:</b>									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Внески учасників:</b>	<b>4240</b>	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу		-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Вилучення капіталу:</b>		-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	(159)	-	-	159	-	-	-
<b>Разом змін у капіталі</b>	<b>4295</b>	-	<b>53 733</b>	-	-	<b>(24 049)</b>	-	-	<b>29 684</b>
<b>Залишок на кінець року</b>	<b>4300</b>	<b>7 999</b>	<b>108 088</b>	-	-	<b>153 589</b>	-	-	<b>269 676</b>

Керівник

Вебер Богдан Стапанович

Головний бухгалтер

Проценко Оксана Григорівна



Примітки на ст. 16-50 є невід'ємною частиною даної фінансової звітності

**ТОВ «ГЛОБІНСЬКИЙ МАСЛОСИРЗАВОД»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**За рік, що закінчився 31 грудня 2025**  
**(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)**

---

## **1. Загальна інформація про ТОВ «Глобинський маслосирзавод»**

Товариство з обмеженою відповідальністю «Глобинський маслосирзавод» (надалі – Товариство) створене та зареєстроване відповідно до законодавства України у лютому 1996 року. Юридична адреса та місце діяльності Товариства: м. Глобине, Полтавської області, вул. Героїв України, буд. 3. Статутний капітал товариства складає 7 999 тис. грн. та повністю сплачений. Власником Товариства з долею володіння 99,77% є ТОВ «Глобинський м'ясокомбінат». Кінцевим власником Товариства є Кузьмінський Олександр Васильович та Пархоменко Роман Михайлович.

Сьогодні велика площа цехів і налагоджена схема роботи дозволяють заводу переробляти понад 150 тонн молока на добу, працюючи в таких напрямках, як:

- виробництво масла;
- виробництво сиру;
- виробництво казеїну.

Основним покупцем Товариства в 2024-2025 роках був ТОВ «Глобинський м'ясокомбінат».

Товариство з обмеженою відповідальністю «Глобинський маслосирзавод» – це стабільно працююче підприємство, що постійно удосконалює виробничий процес. Продукція ТМ «Глобіно» добре знайома покупцям, завдяки високій якості, оригінальним фірмовим рецептам власної розробки.

Протягом 2025 року середня кількість працівників Товариства склала 141 (2024: 141) осіб.

## **2. Основа підготовки фінансової звітності**

### **2.1. Заява про відповідність**

Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до вимог всіх Міжнародних стандартів фінансової звітності та бухгалтерського обліку і тлумачень, випущених Міжнародним комітетом з інтерпретацій МСФЗ («IFRIC»). Ця фінансова звітність була підготовлена відповідно до МСФЗ в редакції, затвердженій Радою з Міжнародних стандартів фінансової звітності (Рада з МСФЗ), з використанням облікових політик, описаних у Примітці 5 даної фінансової звітності.

### **2.2. Основа підготовки фінансової звітності**

Дана фінансова звітність Товариства підготовлена у відповідності з принципом оцінки за історичною вартістю за виключенням основних засобів та фінансових інструментів, які оцінюються за справедливою вартістю. Ця фінансова звітність представлена в тисячах українських гривень ("тис. грн."), а всі суми округлені до цілих тисяч, крім випадків, де вказано інше.

Підготовка фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає використання певних важливих бухгалтерських оцінок. Вона також вимагає від керівництва використання суджень в процесі застосування облікової політики Товариства. Області, які відрізняються більш високим ступенем судження або складності, або області, які потребують припущень і оцінок, розкриті в Примітці 4.

### **Функціональна валюта та валюта подання**

Функціональною валютою та валютою подання фінансової звітності Товариства є українська гривня. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Товариства, вважаються операціями в іноземних валютах.

### **Операції в іноземних валютах**

Операції Товариства, деноміновані у валютах, які відрізняються від функціональної валюти, перераховуються у функціональну валюту із використанням курсу обміну валют, який був встановлений НБУ на дату, коли операція вперше задовольняє критеріям визнання. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну, які діяли на звітну дату. Курсові різниці, що виникають при погашенні або перерахунку монетарних статей, визнаються на нетто-основі у тому періоді, в якому вони виникають в складі прибутку чи збитку.

Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, перераховуються із використанням курсів обміну валют станом на дати первісних операцій. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються із використанням курсів обміну валют на дату визначення справедливої вартості.

### **2.3. Принцип безперервності діяльності**

З початку військового вторгнення (далі - Війна) російської федерації в Україну 24 лютого 2022 року, Указом Президента України було введено воєнний стан з відповідним введенням тимчасових обмежень, що впливають на економічне середовище. Враховуючи вищевикладене, Товариство зробило оцінку припущення щодо безперервності діяльності, на основі якого була підготовлена фінансова звітність.

Основні специфічні фактори ризику для Товариства включають:

-безпека основних фондів, яка залежить від розвитку військових подій. Втрати включають як фізичне знищення, пошкодження власності, так і списання через втрати доступу або контролю за майном;

-доступ до логістичних маршрутів. Наразі в країні через військову агресію існує велика кількість пошкодженої та знищеної транспортної інфраструктури, що зменшує можливість продажу товарів на певних територіях;

-можливість залучення додаткових запозичень для фінансування операційної діяльності підприємства;

- труднощі, пов'язані з бронюванням співробітників Товариства;

-проблеми з електропостачанням в Україні після ракетних обстрілів з боку росії.

-інші фактори.

За підсумками 2025 року Товариство отримало прибуток у розмірі 36 584 тис.грн. Основною причиною цього стало зростання цін на готову продукцію молочних виробів, на фоні незначного зростання ціна на основну сировину - молоко, внаслідок чого у звітному періоді маржинальний дохід зріс на 8 %.

Керівництво Товариства підготувало бюджет на прогнозний рік на період 12 місяців з дати затвердження цієї фінансової звітності, враховуючи найбільш ймовірні та можливі негативні сценарії поточного впливу на бізнес Війни, згідно якого заплановано збільшення обсягів продажу та прибутковості показників.

Прогноз зроблено з використанням принципу розумної обережності на основі даних, наявних на дату затвердження фінансової звітності та наступних припущень та заходів, які були реалізовані або плануються керівництвом:

-врахована можливість залучення альтернативних логістичних шляхів для доставки готової продукції до ринків збуту;

-всі активи Товариства залишаються непошкодженими.

Ці прогнози вказують на те, що, беручи до уваги обґрунтовано можливі негативні сторони, керівництво дійшло висновку, що використання твердження про здатність Товариства продовжувати свою діяльність на основі безперервності є доцільним. Однак через невизначений вплив майбутнього розвитку Війни на вищезгадані припущення, що лежать в основі прогнозів керівництва, керівництво дійшло висновку, що існує суттєва невизначеність, яка може викликати значні сумніви щодо до здатності Товариства продовжувати свою діяльність, і, отже, Товариство може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання в ході звичайної діяльності.

### **3. Нові стандарти, тлумачення і поправки до чинних стандартів і тлумачень**

#### ***Нові та переглянуті стандарти, які застосовуються у поточному році***

У поточному році Товариство застосувало поправки до стандартів МСФЗ, виданих Радою з МСБО, що набули чинності для періоду за рік, що починається 1 січня 2025 року, або пізніше:

Поправки до МСБО (IAS) 21 – "Неможливість обміну".

**ТОВ «ГЛОБІНСЬКИЙ МАСЛОСІРЗАВОД»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**За рік, що закінчився 31 грудня 2025**  
**(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)**

Їх застосування не мало суттєвого впливу на розкриття інформації або на суми, які відображаються у цій фінансовій звітності.

Товариство достроково не застосовувало жодних інших стандартів, роз'яснень або поправок, які були випущені, але ще не вступили в силу. Товариство також вирішило достроково прийняти наступні поправки:

**Нові і переглянуті МСФЗ випущені, але які іще не набули чинності.**

Деякі нові стандарти та зміни до стандартів були опубліковані, але не є обов'язковими для звітних періодів, що закінчуються 31 грудня 2025 року. Однак, Товариство не застосовувало достроково такі нові або змінені стандарти бухгалтерського обліку під час підготовки цієї фінансової звітності. Нові стандарти та поправки викладені нижче:

	<i><b>Дата набрання чинності</b></i>
МСФЗ (IFRS) 18 «Презентація та розкриття у фінансовій звітності»	1 січня 2027 р.
МСФЗ (IFRS) 19 «Дочірні підприємства, що не є підзвітними суспільству: розкриття інформації»	1 січня 2027 р.
Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 та МСФЗ (IFRS) 7 – «Контракти щодо електроенергії з природних джерел»	1 січня 2026 р.
Поправки до МСФЗ (IFRS) 9 та МСФЗ (IFRS) 7 – «Класифікація та оцінка фінансових інструментів»	1 січня 2026 р.
Щорічні покращення до МСФЗ — Частина 11, що містить наступні зміни:	1 січня 2026 р.
МСФЗ 1: Облік хеджування суб'єктом господарювання, який уперше застосовує МСФЗ	
МСФЗ 7: Прибуток або збиток від припинення визнання	
МСФЗ 7: Розкриття відстроченої різниці між справедливою вартістю та ціною операції	
МСФЗ 7: Вступ та розкриття інформації про кредитний ризик	
МСФЗ 9: Припинення визнання зобов'язань з оренди	
МСФЗ 9: Ціна операції	
МСФЗ 10: Визначення "фактичного агента"	
МСБО 7: Метод обліку за собівартістю	

Товариство продовжує оцінювати вплив МСФЗ 18 на свою фінансову звітність, зокрема щодо структури звіту про прибутки та збитки Товариства, звіту про рух грошових коштів та додаткових розкриттів, необхідних для показників результативності, визначених управлінським персоналом. Оцінка також охоплює вплив на групування та класифікацію інформації у фінансовій звітності, включаючи статті, які наразі класифікуються як «інші».

Управлінський персонал не очікує, що прийняття до застосування інших стандартів та поправок, перелічених вище буде мати істотний вплив на фінансову звітність Товариства у майбутніх періодах.

**4. Істотні облікові судження, оцінки та припущення**

Підготовка фінансової звітності у відповідності до МСФЗ потребує від керівництва винесення суджень, оцінок та припущень, які мають вплив на суми активів, зобов'язань та потенційних зобов'язань, які представлені у звітності на дату фінансової звітності та відображених сум витрат й доходів від реалізації товарів, робіт та послуг за звітний період. Невизначеність по відношенню до цих припущень та оцінок може призвести до результатів, які можуть вимагати в майбутньому суттєвих коригувань балансової вартості активів або зобов'язань, у відношенні до яких приймаються припущення та оцінки. Таким чином, фактичні результати можуть відрізнитися від оціночних.

Основні припущення щодо майбутніх подій та інших основних джерел невизначеності оцінок на звітну дату, які мають істотний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань у балансову вартість активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року, наведено нижче. Керівництво проводить таку оцінку на постійній основі, виходячи з результатів і досвіду минулих періодів, консультацій фахівців, тенденцій та інших методів, які керівництво вважає прийнятними за певних обставин, а також виходячи з прогнозів щодо того, як

**ТОВ «ГЛОБІНСЬКИЙ МАСЛОСІРЗАВОД»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**За рік, що закінчився 31 грудня 2025**  
**(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)**

---

вони можуть змінитися у майбутньому. Існуючі обставини і припущення щодо майбутніх подій, однак, можуть змінитися у зв'язку із змінами на ринку або обставинами, що виникли поза контролем Товариства. Такі зміни відображаються у припущеннях тоді, коли вони відбуваються. Результати переглядів облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому здійснюється такий перегляд оцінки, якщо цей перегляд впливає як на поточний, так і майбутні періоди.

#### **Судження**

В ході застосування облікової політики керівництвом Товариства, крім облікових оцінок, були зроблені певні судження, які мають суттєвий вплив на суми, відображені у фінансовій звітності. Такі судження, зокрема, включають припущення щодо безперервності діяльності Товариства (Примітка 2.3).

#### **Оцінки та припущення**

Нижче представлені основні припущення, що стосуються майбутнього та інших основних джерел невизначеності оцінок на дату балансу, які несуть у собі значний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

##### *Визнання виручки*

В момент укладення договору реалізації Товариство визначає чи передає воно контроль над обіцяними активами або послугами та, відповідно, визнає виручку впродовж періоду або в певний момент часу. Сума виручки, що визнається впродовж періоду, визначається відповідно до ступеня завершення обов'язків до виконання. Для визначення ступеня завершення обов'язків до виконання необхідне судження керівництва при виборі методу та вихідних даних для здійснення такої оцінки.

##### *Оцінка основних засобів*

При визначенні справедливої вартості основних засобів керівництво покладається на незалежного оцінювача, який має відповідну визнану професійну кваліфікацію і актуальний досвід в оцінці необхідної категорії основних засобів. Справедлива вартість базується на ринковій вартості і являє собою передбачувану суму коштів, на яку основний засіб може бути обміняно станом на дату оцінки в ході ринкової угоди між зацікавленими продавцем і покупцем, які попередньо провели належне дослідження ринку і діють усвідомлено, обачно і без примусу. У разі, якщо немає ринкового підтвердження справедливої вартості, вона визначається дохідним методом.

Як описано в Примітці 5, Товариство застосовує модель справедливої вартості для основних засобів. На кожному звітну дату Товариство проводить оцінку для визначення наявності істотних відмінностей балансової вартості основних засобів від їх справедливої вартості. Така оцінка здійснюється Товариством шляхом підготовки аналізу майбутніх дисконтованих грошових потоків і ґрунтується на припущеннях щодо прогнозованих доходів і витрат, а також ставки дисконтування. Крім того, Товариство розглядає економічну стабільність і доступність транзакцій з подібними активами на ринку для визначення необхідності оцінки справедливої вартості на даний час.

##### *Строк корисного використання основних засобів та нематеріальних активів*

Основні засоби та нематеріальні активи Товариства амортизуються із використанням прямолінійного методу протягом очікуваних строків їх корисного використання, які базуються на бізнес-планах, операційних оцінках керівництва та на досвіді роботи з аналогічними активами.

Фактори, які можуть вплинути на оцінку строків корисного використання активів та їх залишкової вартості, включають таке: зміни у технологіях; зміни регуляторних актів та законодавства; та непередбачені проблеми з експлуатацією. Будь-який із зазначених факторів може вплинути на знос основних засобів та нематеріальних активів у майбутньому та їх балансову і залишкову вартість. Товариство переглядає очікувані строки корисного використання основних засобів та нематеріальних активів на кінець кожного річного звітного періоду.

Під час визначення строків корисного використання активу, керівництво враховує його моральний знос, фізичний знос, умови, в яких буде експлуатуватися такий актив та способи отримання економічних вигід для Товариства. Будь-які зміни очікуваних строків корисного використання або залишкової вартості відображаються на перспективній основі від дати зміни.

##### *Зменшення корисності основних засобів*

Основні засоби перевіряються на предмет зменшення корисності у тих випадках, коли обставини дають підстави припустити потенційне зменшення корисності. Серед факторів, які Товариство вважає такими, що дають підстави для перегляду зменшення корисності, є наступні: значне падіння ринкових цін; значне погіршення операційних результатів у порівнянні з минулими періодами чи прогнозом; значні зміни у використанні активів чи

**ТОВ «ГЛОБІНСЬКИЙ МАСЛОСІРЗАВОД»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**За рік, що закінчився 31 грудня 2025**  
**(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)**

---

усієї стратегії бізнесу, включаючи активи, щодо яких прийняте рішення про поступове виведення з експлуатації чи заміну, а також активи, які є пошкодженими чи виведеними з експлуатації; суттєві негативні галузеві чи економічні тенденції та інші фактори.

Оцінки суми відшкодування активів базуються на оцінках керівництва, включаючи оцінки операцій у майбутньому, майбутньої прибутковості активів, припущення щодо ринкових умов у майбутніх періодах, розвитку технологій, змін у законодавстві та інших факторів. Ці припущення використані у розрахунку вартості використання активу та включають прогнози щодо майбутніх грошових потоків і вибір відповідної ставки дисконтування. Товариство оцінює ці припущення на дату балансу, тому реальні результати можуть відрізнятись від припущень. Зміни обставин, припущень й оцінок керівництва можуть спричинити збитки від зменшення економічної корисності активів у відповідних періодах.

Товариство слідкує за внутрішніми та зовнішніми індикаторами зменшення корисності основних засобів. Жодного зменшення корисності основних засобів не було визнано Товариством на кінець звітного періоду.

#### *Оцінка очікуваних кредитних збитків*

Оцінка очікуваних кредитних збитків – значне оціночне значення, для отримання якого використовується методологія оцінки, моделі та інші дані. Деталі методології оцінки очікуваних кредитних збитків розкриті в Примітці 9. Товариство використовує матрицю оціночних резервів для розрахунку очікуваних кредитних збитків за торговою дебіторською заборгованістю. Ставки оціночних резервів встановлюються в залежності від кількості днів прострочки платежу для клієнтів з аналогічними характеристиками виникнення збитків. Первісно в основі матриці оціночних резервів лежать спостережувані дані виникнення дефолтів в минулих періодах. На кожну звітну дату досліджувані дані про рівень дефолту в попередніх періодах оновлюються і ставки оціночних резервів оновлюються. Величина очікуваних кредитних збитків є чутлива до змін в обставинах і прогнозованих економічних умовах. Минулий досвід виникнення кредитних збитків Товариства і прогноз економічних умов також можуть не бути показовими для фактичного дефолту покупця в майбутньому.

Товариство на регулярній основі перевіряє та підтверджує моделі та вихідні дані для моделей з метою зниження розбіжностей між розрахунковими очікуваними кредитними збитками та фактичними збитками за фінансовими інструментами внаслідок кредитного ризику.

#### *Політика списання фінансових активів*

Фінансові активи списуються цілком або частково, коли Товариство вичерпало всі практичні можливості з їх стягнення та прийшло до висновку про необґрунтованість очікувань відносно стягнення таких активів. Визначення грошових потоків, відносно яких відсутні обґрунтовані очікування щодо їх відшкодування, вимагає застосування суджень. Керівництво розглядає наступні ознаки відсутності обґрунтованих очікувань відносно відшкодування таких активів: процес ліквідації, процедура банкрутства, справедлива вартість забезпечення нижче витрат на стягнення або продовження заходів з примусового стягнення.

#### *Поточні податки*

Українське законодавство та його інтерпретації щодо оподаткування та здійснення господарської діяльності, включаючи контроль за валютними та митними операціями, схильні до частих змін. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, а їх інтерпретація залежить від точки зору місцевих, обласних і центральних органів державної влади та інших органів державного управління. Тлумачення податкового законодавства податковими органами стосовно операцій і діяльності Товариство може не співпадати з думкою керівництва Товариства. Як наслідок, податкові органи можуть пред'явити претензії до операцій і нарахувати Товариству значні додаткові податки, пені та штрафи. Перевірки податковими органами можуть охоплювати три календарних роки, що безпосередньо передували року перевірки. За певних умов, перевіркою можуть бути охоплені і більш ранні періоди. Керівництво вважає, що Товариство дотримувалось всіх нормативних положень, і всі передбачені законодавством податки та відрахування були сплачені або нараховані, а також, що податкові позиції Товариства будуть підтвержені. Неможливо визначити суму непред'явлених позовів, що можуть бути пред'явлені, якщо такі взагалі існують, або імовірність будь-якого несприятливого результату.

#### *Визнання відстрочених податкових активів*

Відстрочені податкові активи визнані щодо всіх оподатковуваних тимчасових різниць тією мірою, якою є ймовірним, що буде отримано оподатковуваний прибуток, щодо якого можна використати оподатковувану тимчасову різницю. Значні судження керівництва вимагаються для визначення суми відстрочених податкових активів, що можуть бути визнані на основі вірогідного часу виникнення та суми майбутнього прибутку до оподаткування та стратегії податкового планування.

**ТОВ «ГЛОБІНСЬКИЙ МАСЛОСІРЗАВОД»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**За рік, що закінчився 31 грудня 2025**  
**(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)**

---

*Активи з права користування майном та зобов'язання з оренди*

Величина активів з права користування майном і зобов'язань з оренди залежить від оцінки керівництва стосовно термінів оренди та застосованої ставки залучення додаткових запозичень. Можливість продовження та розторгнення договорів, зазвичай, передбачені в договорах оренди, які укладає Товариство. Такі можливості використовуються для максимізації операційної гнучкості при управлінні договорами. Термін оренди відповідає терміну орендного договору, який не підлягає розірванню, за винятком випадків, коли існує достатня впевненість у продовженні цього договору. При визначенні строку оренди керівництво враховує всі факти та обставини, які утворюють економічні стимули для використання можливості продовження договору або відмови від його розторгнення. Можливості продовження включаються в строк оренди лише у тому випадку, якщо існує обґрунтована вірогідність продовження такого договору оренди (або його нерозторгнення). Оцінка переглядається у випадку суттєвих або значущих змін в обставинах, що впливають на оцінку, що підконтрольні орендарю.

Ставка додаткових запозичень орендаря визначаються на рівні середньозваженої ставки кредитування банками України за довгостроковими кредитами в національній валюті, на дату початку оренди.

*Судові позови*

Товариство застосовує суттєві судження при оцінці та відображенні резервів та ризиків з умовних зобов'язань, пов'язаних із судовими процесами та іншими невиконаними вимогами, які вирішуються шляхом переговорів, посередництва, арбітражу чи державного регулювання, а також інших умовних зобов'язань. Судження потрібне при оцінці ймовірності позову проти Товариства, а також зобов'язання обумовленого остаточним розміром вартості урегулювання. Через невизначеність, властиву процесу оцінювання, фактичні витрати можуть відрізнятися від початкової оцінки резерву. Ці оцінки можуть бути змінені, оскільки нова інформація стає доступною, переважно за допомогою внутрішнього досвіду. Огляд таких оцінок може суттєво вплинути на майбутні операційні результати.

*Умовні зобов'язання*

Умовні зобов'язання визначаються настанням або не настанням однієї або декількох майбутніх подій. Оцінка умовних зобов'язань тісно пов'язана з винесенням суттєвих суджень та оцінок, щодо наслідків майбутніх подій.

Видані гарантії оцінюються по справедливій вартості або по найкращій оцінці витрат, необхідних для погашення поточних зобов'язань по гарантіях у встановленому порядку за вирахуванням накопиченої амортизації. Справедлива вартість гарантій виданих потребує суджень, що включають ряд допущень, що впливають на майбутній грошовий відтік, пов'язаний з погашенням чистих зобов'язань принципала, та зміни у будь-якому з цих допущень можуть призвести до коригування справедливої вартості виданих гарантій.

## **5. Основні положення облікової політики**

### **5.1 Нематеріальні активи**

До нематеріальних активів належать контрольовані Товариством немонетарні активи, які не мають матеріальної форми, можуть бути ідентифіковані та утримуватися для виробництва, торгівлі, адміністративних потреб, надання в оренду іншим особам, чи для надання прав іншим особам (ліцензія), вартість яких може бути надійно оцінена.

Придбані нематеріальні активи первісно оцінюються за собівартістю. Собівартість нематеріального активу складається з ціни його придбання (включаючи будь-які імпорتنі мита та податки на придбання, що не відшкодовуються), а також із будь-яких видатків на підготовку активу до використання за призначенням, які безпосередньо відносяться до нього.

Первісна вартість (собівартість) внутрішньо створеного нематеріального активу складається з усіх витрат, які можна прямо віднести до створення, виробництва та підготовки активу до використання у спосіб, визначений управлінським персоналом.

Не визнаються нематеріальним активом, а підлягають відображенню у складі витрат:

- витрати на дослідження;
- витрати на рекламу та на просування продукції на ринку;
- витрати на підвищення ділової репутації Товариства, а саме: витрати на внутрішньо створені бренди, заголовки, назви видань, переліки клієнтів та інші подібні за своєю сутністю об'єкти.

**ТОВ «ГЛОБІНСЬКИЙ МАСЛОСИРЗАВОД»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**За рік, що закінчився 31 грудня 2025**  
**(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)**

---

Після первісного визнання, нематеріальні активи з обмеженими строками корисної експлуатації відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється прямолінійним методом протягом строку корисного використання що складає від 2 до 10 років. Витрати з амортизації нематеріальних активів визнаються у звіті про сукупний дохід в тій категорії витрат, що пов'язані із функціональним призначенням нематеріальних активів.

Нематеріальні активи з визначеним строком корисного використання амортизуються упродовж цього строку та оцінюються на предмет знецінення. Строк амортизації нематеріальних активів з визначеним строком корисного використання переглядається щорічно наприкінці звітного року. Зміна очікуваного строку корисного використання, змінює строк для нарахування амортизації та визначається як зміна облікової оцінки.

Нематеріальний актив припиняють визнавати після вибуття, або коли не очікується отримання майбутніх економічних вигід від його подальшого використання або вибуття. Прибутки або збитки, які виникають від припинення визнання нематеріального активу, що оцінюються як різниця між чистими надходженнями від вибуття та балансовою вартістю активу, визнаються на нетто-основі у складі прибутку або збитку у момент припинення визнання активу.

## **5.2 Основні засоби**

Об'єкт основних засобів визнається активом, якщо існує ймовірність, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з ним, надійдуть до Товариства та його собівартість є суттєвою і її можна достовірно оцінити. Межа суттєвості для визнання активів об'єктами основних засобів є обліковою оцінкою, та встановлюється Товариством щорічно.

Основні засоби представлені в фінансовій звітності за переоціненою вартістю, яка є справедливою вартістю на дату переоцінки, за вирахуванням накопичених згодом амортизації і збитків від знецінення.

При переоцінці об'єкта основних засобів, накопленій на дату переоцінки знос виключається з валової балансової вартості, та отримана залишкова вартість відображається на рівні переоціненої вартості активу.

Збільшення вартості за підсумками переоцінки збільшує резерв переоцінки основних засобів, за винятком випадків, коли таким чином відміняється зменшення вартості даного активу, відображене в складі витрат в результаті попередньої переоцінки. У цих випадках збільшення вартості визнається як дохід в звіті про сукупний дохід у розмірі, що не перевищує відповідні витрати, які були відображені в попередніх періодах. Зменшення балансової вартості за підсумками оцінки, відображається у складі витрат в розмірі, що не перевищує залишок резерву переоцінки даного активу, можливо наявного після попередньої переоцінки.

Залишок резерву переоцінки кожного конкретного об'єкта основних засобів включається до складу нерозподіленого прибутку / (накопичених збитків) при припиненні експлуатації активу або його вибутті.

Первісна вартість основних засобів включає:

- Суми, які були сплачені постачальникам активів та підрядникам за виконання будівельно-монтажних робіт (за вирахуванням непрямих податків, які відшкодовуються),
- непрямі податки, які пов'язані з придбанням основних засобів і не підлягають відшкодуванню,
- витрати, які безпосередньо стосуються постачання активу до місця розташування та приведення його у стан, який забезпечує його функціонування відповідно до намірів керівництва Товариства.

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 вигід, первісно очікуваних від використання об'єкта або збільшення строку його корисного використання.

Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані (проведення технічного огляду, нагляду, обслуговування, ремонту тощо) включаються до складу витрат в періоді їх понесення. Знос основних засобів нараховується з метою списання вартості, що підлягає амортизації, протягом строку їх використання із застосуванням прямолінійного методу.

Строки корисного використання груп основних засобів представлені таким чином:

**ТОВ «ГЛОБІНСЬКИЙ МАСЛОСІРЗАВОД»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**За рік, що закінчився 31 грудня 2025**  
**(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)**

---

<b>Група основних засобів</b>	<b>Строк</b>
Земля	Не амортизується
Будівлі та споруди	1 - 87 років
Техніка та обладнання	1 - 35 років
Транспортні засоби	1 - 15 років
Інші основні засоби	1 – 15 років

Ліквідаційна вартість, строки корисного використання та методи амортизації переглядаються Товариством на кінець кожного фінансового року. Вплив будь-яких змін порівняно з попередніми оцінками обліковується перспективно як зміна облікової оцінки.

Визнання об'єкта основних засобів припиняється у разі його вибуття, або якщо не очікуються майбутні економічні вигоди від його використання або вибуття. Прибуток або збиток, який виникає у результаті вибуття або списання об'єкта основних засобів, визначається як різниця між надходженнями від реалізації та балансовою вартістю активу і визнається на нетто-основі у складі прибутку або збитку.

### **5.3 Капітальні інвестиції**

Незавершене будівництво та незавершені капітальні інвестиції в основні засоби - це об'єкти, які знаходяться в процесі будівництва або іншого доведення до стану, що необхідний для експлуатації об'єктів основних засобів відповідно до намірів керівництва. Зазначені об'єкти відображаються за вартістю фактичних витрат за вирахуванням накопичених збитків від знецінення.

Амортизація на об'єкти незавершеного будівництва та незавершені капітальні інвестиції не нараховується до тих пір, поки ці активи не будуть доступні для використання, тобто коли вони будуть знаходитись у місці розташування, та у стані, які забезпечують їх функціонування у відповідності з намірами керівництва Товариства.

### **5.4 Зменшення корисності основних засобів та нематеріальних активів**

На кожну звітну дату Товариство переглядає балансову вартість своїх основних засобів та нематеріальних активів з метою визначення чи існує будь-яке свідчення того, що ці активи зазнали збитку від зменшення корисності. Зменшення корисності – це втрата економічної вигоди в сумі перевищення балансової вартості активу над сумою очікуваного відшкодування.

За наявності такого свідчення Товариство оцінює суму відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від знецінення (якщо таке знецінення мало місце). Якщо неможливо здійснити оцінку суми відшкодування окремого активу, Товариство оцінює суму відшкодування одиниці, яка генерує грошові потоки, до якої належить даний актив.

Тестування на предмет зменшення корисності необоротних активів, які плануються до переведення до складу необоротних активів, утримуваних для продажу, проводиться безпосередньо перед такою рекласифікацією.

Сума очікуваного відшкодування являє собою більшу з величин: справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж та вартості використання. При проведенні оцінки вартості використання сума очікуваних майбутніх грошових потоків дисконтується до їхньої теперішньої вартості з використанням ставки дисконту до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та характерні для активу ризику, по відношенню до яких не були скориговані оцінки майбутніх грошових потоків.

Якщо, за оцінками, сума очікуваного відшкодування активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) менша від його балансової вартості, то балансова вартість активу (одиниці, яка генерує грошові потоки) зменшується до суми очікуваного відшкодування з одночасним відображенням збитків від зменшення корисності у складі прибутку або збитку.

Якщо сума очікуваного відшкодування активу є більшою ніж його балансова вартість (з урахуванням попередньо визнаних збитків від зменшення корисності), Товариство здійснює відновлення корисності такого активу.

У випадках коли збиток від зменшення корисності у подальшому сторнується, балансова вартість активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти) збільшується до переглянутої оцінки його суми відшкодування, але таким чином, щоб збільшена балансова вартість не перевищувала балансову вартість, яка була б визначена за умови відсутності збитків від зменшення корисності активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти), визнаних у попередні роки.

## **5.5 Запаси**

Первісне визнання запасів здійснюється за їх собівартістю. Собівартість запасів повинна включати всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у поточний стан.

Сума прямих та розподілених накладних виробничих витрат, які Товариство понесло у зв'язку із виробництвом продукції, яка не закінчена на звітну дату та/або у зв'язку із витратами на підготовку виробництва в наступному фінансовому році, відображаються у фінансовій звітності як Незавершене виробництво.

В подальшому запаси відображаються за найменшою із двох величин: за собівартістю або за чистою вартістю реалізації, якщо на звітну дату їх ціна знизилась або вони зіпсовані, застаріли, або іншим чином втратили первісно очікувану економічну вигоду. Чиста вартість реалізації є розрахунковою ціною продажу у звичайному ході бізнесу зменшеною на попередньо оцінені витрати на завершення та здійснення продажу. Запаси списуються до чистої вартості реалізації на індивідуальній основі.

На кожну звітну дату Товариство оцінює запаси для того, щоб визначити ушкоджені, застаріли, неліквідні запаси або запаси чиста вартість реалізації яких знизилася. У випадку, якщо виявлені такі запаси зниження їх вартості визнається як збиток в звіті про сукупний дохід в складі статті «Інші операційні витрати».

При використанні або реалізації запасів, їх балансова вартість визнається витратами періоду, в якому визнається відповідний дохід, або витратами періоду, в якому запаси були використані, якщо неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду.

Облік вибуття запасів здійснюється з використанням методу середньозваженої вартості.

## **5.6 Оренда**

Товариство оцінює та відображає договори оренди відповідно до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда».

Визначення того, чи є угода орендою, або чи містить вона ознаки оренди, ґрунтується на аналізі змісту угоди. Товариство класифікує договір як оренду або такий, який містить компонент оренди, якщо виконуються всі умови: предметом договору є використання ідентифікованого активу; клієнт набуває право отримувати в основному всі економічні вигоди від використання ідентифікованого активу та право керувати використанням ідентифікованого активу.

### **Товариство як орендодавець**

Оренда, за якою у Товариства залишаються практично всі ризики та вигоди, пов'язані з правом власності на базовий актив, класифікуються як операційна оренда. Первісні прямі витрати, понесені при укладанні договору про операційну оренду, включаються до балансової вартості базового активу та визнаються, як витрати протягом строку оренди на такій самій основі, як дохід від оренди.

Товариство визнає орендні платежі від операційної оренди як дохід на прямолінійній основі в тому періоді, в якому він фактично був отриманий.

### **Товариство як орендар**

Товариство визнає орендні платежі за договорами короткострокової оренди чи оренди, за якою базовий актив є малоцінним, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Товариство класифікує оренду як короткострокову, якщо на дату початку вона має строк 12 місяців або менше. Строк оренди, визначений Товариством включає:

- період дії договору оренди, який не підлягає достроковому припиненню;
- періоди, щодо яких передбачений опціон на продовження оренди, якщо є достатня впевненість в тому, що орендар виконає цей опціон;
- періоди, щодо яких передбачений опціон на припинення оренди, якщо є достатня впевненість в тому, що орендар не виконає цей опціон.

Товариство оцінює базові активи, отримані за договорами оренди, як малоцінні, якщо їх вартість не перевищує суму в 150 тисяч гривень на основі вартості активу, коли він є новим, незалежно від віку активу, що фактично орендується.

На дату, коли орендодавець надає для використання базовий актив, що не підпадає під спрощення, орендар визнає актив з права користування та орендне зобов'язання.

**ТОВ «ГЛОБІНСЬКИЙ МАСЛОСІРЗАВОД»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**За рік, що закінчився 31 грудня 2025**  
**(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)**

---

Актив з права користування первісно оцінюється за його собівартістю, яка включає:

- суми первісної оцінки орендного зобов'язання;
- будь-яких орендних платежів, здійснених на, або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди;
- будь-яких первісних прямих витрат, понесених орендарем;
- оціночних витрат на демонтаж або знищення об'єкту оренди у кінці строку оренди або відновлення місцезнаходження об'єкту оренди, зменшену на очікувані надходження запасів у результаті вибуття об'єкту оренди.

Первісна оцінка орендного зобов'язання здійснюється Товариством за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на дату початку оренди. Орендні платежі, включені в оцінку зобов'язання Товариством з оренди, включають фіксовані платежі.

Товариство дисконтує орендні платежі застосовуючи ставку відсотка зазначену в договорі оренди. Якщо договір оренди не містить інформації щодо ставки дисконтування, Товариство використовує середньозважену ставку кредитування банками України за довгостроковими кредитами в національній валюті, визначену на день початку оренди. Така ставка розраховується Національним банком України за даними статистичної звітності банків України та публікується на офіційному сайті НБУ ([www.bank.gov.ua](http://www.bank.gov.ua)).

При визначенні теперішньої вартості орендних платежів, Товариство розглядає їх як авансові платежі (пренумерандо), якщо відповідно до договору оренди, сплата за поточний місяць має бути здійснена до кінця такого місяця. Якщо договором оренди передбачено платежі за поточний місяць оренди в наступному місяці, Підприємство для визначення теперішньої вартості орендних платежів, розглядає їх як звичайні (постнумерандо).

Якщо договір оренди передбачає перехід орендареві після закінчення терміну оренди практично всіх ризиків і вигід від володіння матеріальним необоротним активом, включаючи можливість придбати актив у власність за ліквідаційною вартістю, Підприємство враховує у себе на балансі орендне право на актив як основний засіб відповідно до МСБО (IAS) 16 «Основні засоби».

Після первісного визнання, Товариство оцінює актив з права користування за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків внаслідок зменшення корисності та з коригуванням на будь-яку переоцінку орендного зобов'язання.

Строк амортизації активу з права користування встановлюється як період від дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з права користування та кінець строку оренди.

Актив у формі права користування амортизується за прямолінійним методом протягом таких строків корисного використання – від 2 до 36 років.

Після дати початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання:

- збільшуючи балансову вартість з метою відобразити процент за орендним зобов'язанням;
- зменшуючи балансову вартість з метою відобразити здійснені орендні платежі; та
- переоцінюючи балансову вартість з метою відобразити будь-які переоцінки або модифікації оренди, або з метою відобразити переглянуті по суті фіксовані орендні платежі.

Фінансові витрати, представлені процентними витратами за орендними зобов'язаннями, відносяться на прибуток або збиток протягом строку оренди з метою забезпечення постійної процентної ставки по залишку зобов'язання за кожен період.

Товариство класифікує платежі в рахунок погашення зобов'язань з оренди, яка не підпадає під спрощення, як грошові потоки від фінансової діяльності.

### **5.7 Передплати видані**

Передплати видані постачальникам відображаються за первісною вартістю за вирахуванням ПДВ та резерву очікуваних збитків від знецінення. Передплата класифікується як необоротний актив, коли товари або послуги, які стосуються цієї передплати, передбачається отримати після одного року або коли передплата стосується активу, який сам класифікується як необоротний після первісного визнання.

## **5.8 Грошові кошти та їх еквіваленти**

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти в касі, грошові кошти на розрахункових рахунках та в дорозі, грошові кошти, розміщені на депозитах в банку строком до 3-х місяців або «на вимогу». Обмежені до використання залишки виключаються зі складу грошових коштів та їх еквівалентів для цілей звіту про рух грошових коштів. Банківські депозити строком від 3-х місяців до одного року відображаються в складі поточних фінансових інвестицій. Залишки, обмежені для обміну або використання для погашення зобов'язань протягом, як мінімум, дванадцяти місяців від звітної дати, включаються до складу інших необоротних активів.

## **5.9 Фінансові інструменти**

### **Фінансові інструменти – основні підходи до оцінки**

Справедлива вартість – це ціна, яка може бути отримана при продажу активу або сплачена при передачі зобов'язання при проведенні звичайної операції між учасниками ринку на дату оцінки. Найкращим підтвердженням справедливої вартості є ринкове котирування на активному ринку. Активний ринок – це ринок, на якому операції з активом або зобов'язанням проводяться з достатньою частотою і в достатньому обсязі, що дозволяє отримувати інформацію про оцінки на постійній основі.

Справедлива вартість фінансових інструментів, що обертаються на активному ринку, оцінюється як сума, отримана при множенні ринкового котирування на окремих активів або зобов'язань на кількість інструментів, утримуваних організацією. Так йде справа навіть в тому випадку, якщо звичайний добовий торговий оборот ринку недостатній для поглинання тієї кількості активів і зобов'язань, яке є у організації, а розміщення замовлень на продаж позицій в окремій операції може вплинути на ринкове котирування.

Моделі оцінки, такі як модель дисконтування грошових потоків, а також моделі, засновані на даних аналогічних операцій, що здійснюються на ринкових умовах, або розгляд фінансових даних об'єкта інвестицій використовуються для визначення справедливої вартості фінансових інструментів, для яких недоступна ринкова інформація про ціну угод. Результати оцінки справедливої вартості аналізуються і розподіляються за рівнями ієрархії справедливої вартості в такий спосіб:

- (i) до Рівня 1 відносяться оцінки за ринковими котируваннями (некорегованим) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань,
- (ii) до Рівня 2 – отримані за допомогою моделей оцінки, в яких усі використані значні вихідні дані, які або прямо (наприклад, ціна), або побічно (наприклад, розраховані на базі ціни) є спостережуваними для активу або зобов'язання, та
- (iii) оцінки Рівня 3, які є оцінками, що не засновані виключно на спостережуваних ринкових даних (тобто для оцінки потрібно значний обсяг неспостережуваних вихідних даних). Переводи з рівня на рівень ієрархії справедливої вартості вважаються такими, що мали місце на кінець звітної періоду.

Витрати на проведення угоди є додатковими витратами, що безпосередньо відносяться до придбання, випуску або вибуття фінансового інструменту. Додаткові витрати – це витрати, які не були б понесені, якби угода не відбулася. Витрати на проведення угоди включають виплати та комісійні, сплачені агентам (включаючи працівників, які виступають в якості торгових агентів), консультантам, брокерам та дилерам, збори, які сплачуються регулюючим органам та фондовим біржам, а також податки і збори, що стягуються при передачі власності. Витрати на проведення угоди не включають премій або дисконтів за борговими зобов'язаннями, витрат на фінансування, внутрішніх адміністративних витрат чи витрат на зберігання.

Амортизована вартість є величиною, в якій фінансовий інструмент був оцінений при первісному визнанні, мінус виплати в погашення основної суми боргу, зменшену або збільшену на величину нарахованих відсотків, а для фінансових активів – мінус суми збитків від знецінення. Нарощені відсотки включають амортизацію відкладених при первісному визнанні витрат на угоду, а також будь-яких премій або дисконту від суми погашення із використанням методу ефективної процентної ставки. Нарощені процентні доходи і нарощені процентні витрати, включаючи нарощений купонний дохід та амортизований дисконт або премія (включаючи відкладену при наданні комісію, при наявності такої), не відображаються окремо, а включаються до балансової вартості відповідних статей звіту про фінансовий стан.

Метод ефективної процентної ставки – це метод розподілу процентних доходів або процентних витрат протягом відповідного періоду з метою забезпечення постійної процентної ставки в кожному періоді (ефективної процентної ставки) на балансову вартість інструменту. Ефективна процентна ставка – це ставка, що застосовується при точному дисконтуванні розрахункових майбутніх грошових платежів або надходжень (без

**ТОВ «ГЛОБІНСЬКИЙ МАСЛОСІРЗАВОД»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**За рік, що закінчився 31 грудня 2025**  
**(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)**

---

урахування майбутніх кредитних втрат) протягом очікуваного часу існування фінансового інструменту або, де це доречно, більш короткого періоду до чистої балансової вартості фінансового інструмента. Ефективна процентна ставка використовується для дисконтування грошових потоків по інструментах із плаваючою ставкою до наступної дати зміни процентної ставки, за винятком премії чи дисконту, які відображають кредитний спред за плаваючою ставкою, встановленою для даного інструмента, або за іншими змінними факторами, які встановлюються незалежно від ринкових ставок. Такі премії або дисконти амортизуються протягом всього очікуваного терміну обігу інструмента. Розрахунок приведеної вартості включає всі винагороди і суми, виплачені або отримані сторонами за договором, які є невід'ємною частиною ефективною процентної ставки.

#### **Первісне визнання фінансових інструментів**

Фінансові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, спочатку визнаються за справедливою вартістю. Всі інші фінансові інструменти спочатку визнаються за справедливою вартістю, включаючи витрати за угодою. Найкращим підтвердженням справедливої вартості при первісному визнанні є ціна угоди. Прибуток або збиток при первісному визнанні враховуються тільки в тому випадку, якщо існує різниця між справедливою ціною і ціною угоди, підтвердженням якої можуть служити інші спостережувані на ринку поточні угоди з тим же інструментом або модель оцінки, яка в якості базових даних використовує тільки дані спостережуваних ринків. Після первісного визнання фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю, та інвестицій в боргові інструменти, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, визнається оцінний резерв під очікувані кредитні збитки, що призводить до визнання бухгалтерського збитку відразу після первісного визнання активу.

Купівля та продаж фінансових активів, поставка яких повинна проводитися в строки, встановлені законодавством або звичаями ділового обороту для даного ринку (купівля і продаж «на стандартних умовах»), відображаються на дату укладення угоди, тобто на дату, коли Товариство зобов'язується купити або продати фінансовий актив. Всі інші операції з придбання визнаються, коли Товариство стає стороною договору за цим фінансовим інструментом.

Для визначення справедливої вартості позик пов'язаним сторонам, які не обертаються на активному ринку, Товариство використовує такі моделі оцінки, як модель дисконтування грошових потоків. Існує ймовірність виникнення відмінностей між справедливою вартістю при первісному визнанні, яка приймається рівною ціні угоди, і сумою, визначеною при початковому визнанні за допомогою моделі оцінки, що використовує вихідні дані Рівня 3. Якщо після калібрування вхідних даних для моделей оцінки виникають будь-які відмінності, такі відмінності спочатку визнаються у складі інших активів або інших зобов'язань, а згодом рівномірно амортизуються протягом терміну дії позик пов'язаним сторонам. У разі використання вихідних даних Рівня 1 або Рівня 2 різниці, що виникли, негайно визнаються в прибутку чи збитку.

#### **Фінансові інвестиції**

Для цілей даної фінансової звітності фінансові інвестиції в дочірні, асоційовані або спільні підприємства обліковуються за собівартістю.

#### **Класифікація і подальша оцінка фінансових активів: категорії оцінки**

Товариство класифікує фінансові активи, використовуючи такі категорії оцінки: оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід і які оцінюються за амортизованою вартістю. Класифікація і подальша оцінка боргових фінансових активів залежить від:

- (i) бізнес-моделі Товариства для управління відповідним портфелем активів; і
- (ii) характеристик грошових потоків за активом. Станом на 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 Товариство не мало фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

#### **Класифікація і подальша оцінка фінансових активів: бізнес-модель**

Бізнес-модель відображає спосіб, який використовується Товариством для управління активами з метою отримання грошових потоків: чи є метою Товариства

- (i) тільки отримання передбачених договором грошових потоків від активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків»), або
- (ii) отримання і передбачених договором грошових потоків, і грошових потоків, що виникають в результаті продажу активів («утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків»), або, якщо не

**ТОВ «ГЛОБІНСЬКИЙ МАСЛОСІРЗАВОД»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**За рік, що закінчився 31 грудня 2025**  
**(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)**

---

застосовується ані пункт (i), ані пункт (ii), фінансові активи відносяться до категорії «інших» бізнес-моделей і оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Бізнес-модель визначається для групи активів (на рівні портфеля) на основі всіх відповідних доказів діяльності, яку Товариство має намір здійснити для досягнення мети, встановленої для портфеля, наявного на дату проведення оцінки. Фактори, що враховуються Товариством при визначенні бізнес-моделі, включають мету і склад портфеля, минулий досвід отримання грошових потоків по відповідних активах, підходи до оцінки та управління ризиками, методи оцінки прибутковості активів і схему виплат керівникам.

#### **Класифікація і подальша оцінка фінансових активів: характеристики грошових потоків**

Якщо бізнес-модель передбачає утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків або для отримання передбачених договором грошових потоків і продажу, Товариство оцінює, чи становлять собою грошові потоки виключно платежі в рахунок основної суми боргу і відсотків («тест на платежі виключно в рахунок основної суми боргу і відсотків» або «SPPI-тест»). Фінансові активи з вбудованими похідними інструментами розглядаються в сукупності, щоб визначити, чи є платежі в грошових потоках по ним виключно в рахунок основної суми боргу і відсотків. При проведенні цієї оцінки Товариство розглядає, чи відповідають передбачені договором грошові потоки умовам базового кредитного договору, тобто відсотки включають тільки відшкодування щодо кредитного ризику, тимчасової вартості грошей, інших ризиків базового кредитного договору і маржу прибутку.

Якщо умови договору передбачають схильність до ризику або волатильності, які не відповідають умовам базового кредитного договору, відповідний фінансовий актив класифікується і оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Тест на платежі виключно в рахунок основної суми боргу і відсотків проводиться після первісного визнання активу, і подальша переоцінка не проводиться.

Торгова дебіторська заборгованість Товариства утримується для отримання контрактних грошових потоків і тому в подальшому оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка. Деталі щодо політики Товариства по знеціненню і оцінці очікуваних кредитних збитків наведені в Примітці 9.

#### **Рекласифікація фінансових активів**

Фінансові інструменти рекласифікуються тільки в разі, коли змінюється бізнес-модель управління цим портфелем в цілому. Рекласифікація проводиться перспективно з початку першого звітного періоду після зміни бізнес-моделі. Товариство не міняло свою бізнес-модель протягом поточного або порівняльного періоду і не виконувало рекласифікацію.

#### **Знецінення фінансових активів: оцінний резерв під очікувані кредитні збитки**

На підставі прогнозів Товариство оцінює очікувані кредитні збитки, пов'язані з борговими інструментами, що оцінюються за амортизованою вартістю і за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, і з ризиками, що виникають у зв'язку із зобов'язаннями з надання кредитів і договорами фінансової гарантії. Товариство оцінює очікувані кредитні збитки і визнає забезпечення під кредитні збитки на кожну звітну дату. Оцінка очікуваних кредитних збитків відображає:

(i) неупереджену та виважену з урахуванням ймовірності суму, визначену шляхом оцінки діапазону можливих результатів,

(ii) вартість грошей у часі та

(iii) всю обґрунтовану підтверджену інформацію про минулі події, поточні умови і прогнозовані майбутні економічні умови, доступну на звітну дату без надмірних витрат і зусиль.

Фінансові активи Товариства, на які поширюється модель очікуваних кредитних збитків, передбачена МСФЗ (IFRS) 9, представлені фінансовими інвестиціями, довгостроковою дебіторською заборгованістю, дебіторською заборгованістю за товари, роботи, послуги, іншою поточною дебіторською заборгованістю.

Товариство застосовує спрощений підхід, передбачений в МСФЗ (IFRS) 9, до оцінки очікуваних кредитних збитків, при якому застосовується резерв під очікувані кредитні збитки за весь термін для всієї дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги та активів за договором.

До грошових коштів і їх еквівалентів також застосовуються вимоги МСФЗ (IFRS) 9 щодо знецінення, виявлений збиток від знецінення був несуттєвим.

**ТОВ «ГЛОБІНСЬКИЙ МАСЛОСІРЗАВОД»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**За рік, що закінчився 31 грудня 2025**  
**(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)**

---

### **Списання фінансових активів**

Фінансові активи списуються цілком або частково, коли Товариство вичерпало всі практичні можливості по їх стягненню і прийшла до висновку про необґрунтованість очікувань щодо відшкодування таких активів. Списання представляє припинення визнання. Ознаки відсутності обґрунтованих очікувань щодо стягнення включають:

- контрагент зазнає значних фінансових труднощів, що підтверджується фінансовою інформацією про контрагента, що знаходиться в розпорядженні Товариства;
- контрагент розглядає можливість оголошення банкрутства або фінансової реорганізації;
- існує негативна зміна платіжного статусу контрагента, обумовлене змінами національних або місцевих економічних умов, що впливають на контрагента.

Товариство може списати фінансові активи, щодо яких ще вживаються заходи щодо примусового стягнення, коли Товариство намагається стягнути суми заборгованості за договором, хоча у неї немає обґрунтованих очікувань щодо їх стягнення.

### **Похідні фінансові інструменти**

Похідні фінансові інструменти, включаючи валютні договори, процентні ф'ючерси, угоди про майбутню процентну ставку, валютні та процентні свопи, а також валютні і процентні опціони, відображаються за справедливою вартістю. Всі похідні інструменти відображаються як активи, якщо справедлива вартість даних інструментів є позитивною, і як зобов'язання, якщо їх справедлива вартість є негативною. Зміни справедливої вартості похідних інструментів включаються в прибуток або збиток за рік. Товариство не застосовує облік хеджування. Станом на 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 Товариство не мало похідних фінансових інструментів.

Деякі похідні інструменти, вбудовані у фінансові зобов'язання та інші нефінансові договори, виділяються з основного договору, якщо їх ризики і економічні характеристики не знаходяться в тісному зв'язку з ризиками і характеристиками основного договору.

### **Припинення визнання фінансових активів**

Товариство списує фінансові активи, коли:

- (а) ці активи погашені або термін дії прав на грошові потоки, пов'язаних з цими активами, закінчився, або
- (б) Товариство передало права на грошові потоки від фінансових активів або уклало угоду про передачу, і при цьому (i) також передало практично всі ризики і винагороди, пов'язані з володінням цими активами, або (ii) ані передало, ані зберегло практично всі ризики і винагороди, пов'язані з володінням цими активами, але втратило право контролю щодо даних активів.

Контроль вважається збереженим, якщо контрагент не має практичної можливості повністю продати актив непов'язаній третій стороні без введення обмежень на продаж.

### **Модифікація фінансових активів**

Іноді Товариство переглядає чи іншим чином модифікує договірні умови за фінансовими активами. Товариство оцінює, чи є модифікація передбачених договором грошових потоків істотною з урахуванням, серед іншого, наступних факторів: наявності нових договірних умов, які роблять значний вплив на профіль ризиків по активу (наприклад, участь в прибутку або дохід на капітал), значної зміни процентної ставки, зміни валютної деномінації, появи нового або додаткового кредитного забезпечення, які мають значний вплив на кредитний ризик, пов'язаний з активом, або значного продовження терміну кредиту у випадках, коли позичальник не зазнає фінансових труднощів.

Якщо модифіковані умови істотно відрізняються, так що права на грошові потоки за первісним активом закінчуються, Товариство припиняє визнання початкового фінансового активу і визнає новий актив за справедливою вартістю. Датою перегляду умов вважається дата первісного визнання для цілей розрахунку подальшого знецінення, в тому числі для визначення факту значного збільшення кредитного ризику. Товариство також оцінює відповідність нового кредиту або боргового інструменту критерієм здійснення платежів виключно в рахунок основної суми боргу і відсотків. Будь-які розбіжності між балансовою вартістю первісного активу, визнання якого припинено, та справедливою вартістю нового, значно модифікованого активу відображається у складі прибутку або збитку, якщо зміст відмінності не відноситься до операції з капіталом з власниками.

У ситуації, коли перегляд умов був викликаний фінансовими труднощами у контрагента і його нездатністю виконувати початково узгоджені платежі, Товариство порівнює початкові і скориговані очікувані грошові потоки з

**ТОВ «ГЛОБІНСЬКИЙ МАСЛОСІРЗАВОД»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**За рік, що закінчився 31 грудня 2025**  
**(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)**

---

активами на предмет значної відмінності ризиків і вигід по активу в результаті модифікації умови договору. Якщо ризики і вигоди не змінюються, то значна відмінність модифікованого активу від початкового активу відсутня і його модифікація не призводить до припинення визнання. Товариство здійснює перерахунок валової балансової вартості шляхом дисконтування модифікованих грошових потоків договору за первісною ефективною процентною ставкою (або по ефективній процентній ставці, скоригованій з урахуванням кредитного ризику для придбаних або створених кредитно-знецінених фінансових активів) і визнає прибуток або збиток від модифікації в прибутку чи збитку.

#### **Категорії оцінки фінансових зобов'язань**

Фінансові зобов'язання класифікуються як ті, які згодом оцінюються за амортизованою вартістю, крім:

(i) фінансових зобов'язань, які оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток: ця класифікація застосовується до похідних фінансових інструментів, фінансових зобов'язань, призначених для торгівлі (наприклад, короткі позиції з цінних паперів), умовному відшкодуванню, визнаному набувачем при об'єднанні бізнесу, і іншим фінансовим зобов'язанням, визначеним як такі при первісному визнанні; та

(ii) договорів фінансової гарантії і зобов'язань з надання кредитів.

#### **Припинення визнання фінансових зобов'язань**

Визнання фінансових зобов'язань припиняється в разі їх погашення (тобто коли виконується або припиняється зобов'язання, вказане в договорі, або закінчується термін його виконання).

Обмін борговими інструментами з умовами, що істотно відрізняються, між Товариством і його початковими кредиторам, а також суттєві модифікації умов існуючих фінансових зобов'язань обліковуються як погашення первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання. Умови вважаються такими, що істотно відрізняються, якщо дисконтована приведена вартість грошових потоків відповідно до нових умов, включаючи всі сплачені винагороди за вирахуванням отриманих винагород, дисконтовані за первісною ефективною процентною ставкою, як мінімум на 10% відрізняється від дисконтованої приведеної вартості інших грошових потоків за первісним фінансовим зобов'язанням. Крім того, враховуються інші якісні фактори, такі як валюта, в якій деномінований інструмент, зміна типу процентної ставки, нові умови конвертації інструменту і зміна обмежувальних умов по кредиту. Якщо обмін борговими інструментами або модифікація умов обліковується як погашення, всі витрати або виплачені винагороди визнаються в складі прибутку чи збитку від погашення. Якщо обмін або модифікація не обліковуються як погашення, всі витрати або виплачені винагороди відображаються як коригування балансової вартості зобов'язання і амортизуються протягом строку дії модифікованого зобов'язання.

Модифікації зобов'язань, що не приводять до їх погашення, обліковуються як зміна оцінного значення за методом нарахування кумулятивної амортизації заднім числом, при цьому прибуток або збиток відображається в прибутку чи збитку, якщо економічний зміст відмінності в балансовій вартості не належить до операції з капіталом з власниками.

#### **Взаємозалік фінансових інструментів**

Фінансові активи і зобов'язання взаємозараховуються та в звіті про фінансовий стан відображається чиста величина тільки в тих випадках, коли існує юридично визначене право провести взаємозалік відображених сум, а також намір або зробити взаємозалік, або одночасно реалізувати актив і врегулювати зобов'язання. Розглядається право на взаємозалік, яке:

- (а) не повинно залежати від можливих майбутніх подій і
- (б) має мати юридичну можливість здійснення при наступних обставинах:
  - i) в ході здійснення звичайної фінансово-господарської діяльності,
  - ii) при невиконанні зобов'язання по платежах (події дефолту) та
  - iii) у разі неспроможності або банкрутства.

#### **5.10 Витрати на позики**

Витрати на позики, які відносяться до придбання, будівництва або виробництва активу, який обов'язково потребує тривалого терміну часу для його підготовки для використання у відповідності до намірів Товариства або продажу, капіталізуються як частина первісної вартості такого активу. Всі інші витрати на позики

**ТОВ «ГЛОБІНСЬКИЙ МАСЛОСІРЗАВОД»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**За рік, що закінчився 31 грудня 2025**  
**(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)**

---

включаються до витрат того періоду, в якому вони були понесені. Витрати на позики включають в себе виплати відсотків та інші витрати, які понесені Товариством у зв'язку з позиковими коштами.

#### **5.11 Забезпечення**

Забезпечення визнаються тоді, коли Товариство має теперішнє зобов'язання (юридичне або конструктивне) внаслідок минулої події, і існує ймовірність, що для погашення зобов'язання знадобиться вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і сума зобов'язання може бути достовірно оцінена.

В разі якщо Товариство очікує компенсації деяких або всіх витрат, пов'язаних із резервами (наприклад, шляхом страхових контрактів), компенсація визнається як окремий актив, але тільки тоді, коли ймовірність отримання компенсації є цілком реальною. У звіті про сукупний дохід витрати, пов'язані із резервами, відображаються за вирахуванням суми компенсації.

Коли вплив зміни вартості грошей у часі є суттєвим, сума резервів визначається шляхом дисконтування прогнозованих потоків грошових коштів із застосуванням ставки дисконту до оподаткування з урахуванням ризиків, пов'язаних з певним зобов'язанням (за наявності таких ризиків). При застосуванні дисконтування, збільшення суми резервів, що відображає плин часу, визнається як фінансові витрати.

Суми створених забезпечень визнаються витратами (за винятком суми забезпечення, що включається до первісної вартості іншого активу).

Забезпечення використовується для відшкодування лише тих витрат, для покриття яких воно було створено. Залишок забезпечення переглядається на кожну звітну дату та, у разі потреби, коригується (збільшується або зменшується).

#### **5.12 Дохід від договорів з клієнтами**

Товариство обліковує виручку, що виникає у зв'язку з договорами з покупцями, відповідно до вимог МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Виручка – це дохід, що виникає в ході операційної діяльності Товариства.

Товариство визнає виручку, коли (або у міру того, як) вона задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом. На момент укладення договору Товариство оцінює товари або послуги, обіцяні в договорі з клієнтом, та визначає як зобов'язання щодо виконання кожну обіцянку передати клієнтові або (а) товар чи послугу (або сукупність товарів чи послуг), які є відокремленими; або (б) серію відокремлених товарів або послуг, які по суті є однаковими та передаються клієнтові за однією і тією самою схемою.

Коли (або як тільки) зобов'язання щодо виконання задоволене, Товариство визнає як виручку величину ціни за договором, віднесена на це зобов'язання щодо виконання. Ціна за договором є відшкодуванням, право на яке Товариство очікує отримати в обмін на передачу контролю над обіцяними товарами або послугами покупцеві, без урахування сум, одержуваних від імені третіх сторін. Виручка визнається за вирахуванням знижок, повернень і податку на додану вартість, експортних мит і інших аналогічних обов'язкових платежів.

Договори Товариства з покупцями є договорами з фіксованою винагородою та зазвичай передбачають оплату після передачі покупцям контролю над товаром або послугою. Товариство може здійснювати продажі в рахунок отриманого авансового платежу, що відповідає ринковій практиці.

Дебіторська заборгованість, що виникає від договорів з клієнтами визнається лише в сумі безумовного права на компенсацію. Право на компенсацію є безумовним, якщо сплата такої компенсації залежить лише від часу.

Сума компенсації в обмін на товари або послуги, передані клієнтові, і на яку Товариство має право у зв'язку із визнаною виручкою, але яка залежить від інших чинників, крім часу, відображається в фінансовій звітності як контрактний актив. Контрактний актив може бути визнаний як дебіторська заборгованість лише після того, як право на компенсацію стане безумовним.

Зобов'язання за договором – це зобов'язання Товариства передати покупцеві товари або послуги, за які Товариство отримало відшкодування від покупця. Зобов'язання за договорами з покупцями відображені як аванси отримані в звіті про фінансовий стан.

Товариство не здійснює коригування обіцяної суми компенсації з метою урахування істотного компонента фінансування (впливу вартості грошей у часі), якщо на момент укладення договору очікує, що період між часом, коли Товариство передає обіцяний товар або послугу клієнтові, та часом, коли клієнт здійснює оплату за такий товар або послугу, становитиме не більше одного року.

## **Продаж товарів**

Продажі визнаються на момент переходу контролю над товаром, тобто коли товари поставлені покупцеві, покупець має повну свободу дій щодо товарів і коли відсутнє невиконане зобов'язання, яке може вплинути на приймання покупцем товарів. Поставка вважається здійсненою, коли товари були доставлені в певне місце, ризики зносу і втрати перейшли до покупця, і покупець прийняв товари відповідно до договору, термін дії положень про приймання закінчився або у Товариства є об'єктивні докази того, що всі критерії приймання були виконані.

Виручка від продажу зі знижкою визнається на основі ціни, вказаної в договорі, за вирахуванням розрахункових знижок за об'єм. Для розрахунку та створення резерву під знижки використовується метод очікуваної вартості на базі накопиченого досвіду та виручка визнається лише в тій сумі, по відношенню до якої існує висока ймовірність того, що в майбутніх періодах не станеться значного зменшення визнаної суми.

Зобов'язання з повернення визнається в сумі очікуваних вимог покупців повернути повністю або частину оплаченої компенсації, по відношенню продажів, здійснених до кінця звітного періоду. Одночасно, визнається актив по контракту із відповідним коригуванням собівартості продажів.

## **Надання послуг та виконання робіт**

При укладанні договорів з клієнтами Товариство ідентифікує кожне зобов'язання до виконання. Товариство аналізує кожне ідентифіковане до виконання зобов'язання на предмет того, чи є воно таким, яке задовольняється в момент часу, чи з плином часу.

Товариство класифікує зобов'язання як таке, що задовольняється щодо виконання з плином часу, якщо воно передає контроль над активом або послугою з плином часу, і, отже, визнає дохід з часом, якщо виконується один з таких критеріїв:

- клієнт одночасно отримує та споживає вигоди, що надаються внаслідок виконання суб'єктом господарювання у процесі виконання;
- виконання Товариством створює або вдосконалює актив (наприклад, незавершене виробництво), який контролюється клієнтом у процесі створення або вдосконалення активу;
- виконання Товариством не створює актив з альтернативним використанням для нього Товариство має юридично обов'язкове право на отримання платежу за виконання, завершене до сьогодні.

Якщо не виконується жоден з критеріїв, Товариство задовольняє це зобов'язання щодо виконання та визнає виручку у певний момент часу, а саме при передачі контролю.

За всіма зобов'язаннями щодо виконання, що задовольняються з плином часу, Товариство визнає виручку протягом певного часу, оцінюючи прогрес на шляху до повного задоволення такого зобов'язання щодо виконання. Управлінський персонал Товариства обґрунтовано вважає, що найбільш об'єктивно та достовірно прогрес задоволення зобов'язання щодо виконання відображає метод оцінки прогресу за результатами.

Метод оцінки за результатами передбачає визнання доходу на основі прямих оцінок вартості для клієнта переданих активів або послуг, по відношенню до решти товарів чи послуг, обіцяних за договором.

В кінці кожного звітного періоду Товариство проводить переоцінку прогресу на шляху до повного задоволення зобов'язань щодо виконання, що задовольняються з плином часу.

У випадках, якщо Товариство не може обґрунтовано оцінити свій прогрес на шляху до повного задоволення зобов'язання щодо виконання, наприклад, але не виключно, якщо йому бракує достовірної інформації, необхідної для застосування відповідного методу оцінювання прогресу, виручка (дохід) не визнається до моменту поки Товариство не отримає можливість здійснення достовірної оцінки прогресу.

## **5.13 Витрати**

Витратами звітного періоду визнається або зменшення активів, або збільшення зобов'язань, що призводить до зменшення власного капіталу Товариства (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 були здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

**ТОВ «ГЛОБІНСЬКИЙ МАСЛОСІРЗАВОД»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**За рік, що закінчився 31 грудня 2025**  
**(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)**

---

Якщо актив (крім товаро-матеріальних цінностей тривалого використання) забезпечує одержання економічних вигід протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу його вартості між відповідними звітними періодами.

## **5.14 Податки**

### **Витрати (доходи) з податку на прибуток**

Поточний податок на прибуток і відстрочений податок на прибуток (відстрочені податкові зобов'язання, відстрочені податкові активи) визнаються витратами або доходом у звіті про сукупний дохід.

### **Поточний податок на прибуток**

Поточні податкові зобов'язання (активи) за поточний і попередні періоди, оцінюються в сумі, що очікується до сплати податковим органам (відшкодуванню від податкових органів). Ця сума розраховується на основі податкових ставок та положень податкового законодавства, що діють або оголошені на звітну дату. Нарахування поточного податку на прибуток здійснюється згідно з українським податковим законодавством і відображаються Товариством у його податкових деклараціях. Ставка податку на прибуток в Україні становить 18%.

### **Відстрочений податок на прибуток**

Відстрочені податкові активи та зобов'язання розраховуються за методом зобов'язань (з використанням балансового методу) станом на звітну дату по всіх тимчасових різницях між податковою базою активів і зобов'язань та їх балансовою вартістю у фінансовій звітності, за виключенням випадків, коли відстрочені податки виникають при первинному визнанні ділової репутації або активу чи зобов'язання в результаті операції, яка не є угодою з об'єднання бізнесу, та яка, в момент її здійснення, не впливає на податковий прибуток чи збиток.

Оцінка відстрочених податкових зобов'язань та відстрочених податкових активів відображає податкові наслідки, що виникли б в залежності від способів, у які Товариство на звітну дату планує реалізувати чи погасити балансову вартість своїх активів чи зобов'язань.

Відстрочений податковий актив визнається тільки в міру ймовірності отримання оподаткованого прибутку, що може бути зменшений на суму тимчасових різниць, які підлягають вирахуванню. На кожну звітну дату Товариство переглядає балансову вартість відстрочених податкових активів і зменшує їх балансову вартість, якщо більше не існує ймовірності одержання достатнього оподаткованого прибутку, що дозволив би реалізувати частину або всю суму такого відстроченого податкового активу. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються Товариством на кожну звітну дату й визнаються тоді, коли виникає ймовірність одержання в майбутньому оподаткованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за податковими ставками, застосування яких очікується у році, в якому відбудеться реалізація активу чи погашення зобов'язання, на основі діючих або оголошених на звітну дату податкових ставок і положень податкового законодавства.

Активи та зобов'язання з відстроченого податку не дисконтуються.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку при наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи в рахунок поточних податкових зобов'язань, якщо вони стосуються податків на прибуток, накладених тим самим податковим органом на той самий суб'єкт господарювання.

### **Податок на додану вартість**

Виручка, витрати і активи визнаються за вирахуванням ПДВ, за винятком випадків коли:

- ПДВ, що виник при придбанні товарів або послуг, не підлягає включенню до складу податкового кредиту;
- Дебіторська та кредиторська заборгованості, крім авансів виданих та отриманих, відображаються з урахуванням ПДВ.

В Україні ПДВ стягується, зокрема за ставками: 20% за операціями продажу та імпорту товарів у межах країни, а також робіт і послуг та 0% за операціями експорту товарів і надання робіт або послуг, які використовуються поза межами України. Права на податковий кредит з ПДВ виникають після отримання податкової накладної, зареєстрованої в Єдиному реєстрі податкових накладних. Облік податку на додану вартість ведеться у системі електронного адміністрування в розрізі платників податку, в порядку, який встановлений Кабінетом Міністрів України.

**ТОВ «ГЛОБІНСЬКИЙ МАСЛОСІРЗАВОД»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**За рік, що закінчився 31 грудня 2025**  
**(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)**

---

Зобов'язання платника ПДВ дорівнюють загальній сумі податку на додану вартість, що нарахована продовж звітного періоду, та виникає: або в момент відвантаження товарів (надання послуг), або на дату отримання оплати від покупця – в залежності від того, яка подія виникла раніше. Кредит з ПДВ – це сума, на яку платник податку має право зменшити свої зобов'язання з податку на додану вартість у звітному періоді. Право на податковий кредит з податку на додану вартість виникає: або на дату здійснення платежу постачальнику, або на дату отримання товарів (робіт, послуг) – в залежності від того, яка подія відбулась першою.

#### **5.15 Дивіденди**

Розподілення дивідендів відображається в фінансовій звітності за рік, в якому вони затверджені.

#### **5.16 Справедлива вартість**

Справедлива вартість є ціною, яка була б отримана за продаж активу або виплачена за передачу зобов'язання в рамках угоди, що укладається в звичайному порядку між учасниками ринку на дату оцінки. Оцінка справедливої вартості ґрунтується на припущенні, що операції з продажу активів або передачі зобов'язань, будуть здійснюватися або:

- На основному ринку для даного активу або зобов'язання; або
- На основному або найбільш відповідному ринку, до якого Товариство повинна мати доступ.

Справедлива вартість активу або зобов'язання оцінюється з використанням припущень, які використовувалися б учасниками ринку при визначенні ціни активу або зобов'язання, при цьому передбачається, що учасники ринку діють в своїх кращих інтересах.

Товариство використовує такі методики оцінки, які є прийнятними в обставинах, що склалися і для яких доступні дані, достатні для оцінки справедливої вартості, при цьому максимально використовуючи доречні спостережувані вихідні дані і мінімально використовуючи неспостережувані вихідні дані.

Всі активи і зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається в фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії джерел справедливої вартості на основі вихідних даних найнижчого рівня, які є істотними для оцінки справедливої вартості в цілому:

Рівень 1 – Ринкові котирування цін на активному ринку по ідентичним активам або зобов'язанням (без будь-яких коригувань);

Рівень 2 – Моделі оцінки, в яких істотні для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найбільш низького рівня ієрархії, є прямо або опосередковано спостережуваними на ринку;

Рівень 3 – Моделі оцінки, в яких істотні для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найбільш низького рівня ієрархії, не є спостережуваними на ринку.

Відносно активів і зобов'язань, які переоцінюються в фінансовій звітності на періодичній основі, Товариство визначає необхідність їх переведення між рівнями джерел ієрархії, повторно аналізуючи класифікацію (на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є істотними для оцінки справедливої вартості в цілому) на кінець кожного звітного періоду.

#### **5.17 Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття**

Необоротні активи та група вибуття визнаються утримуваними для продажу у разі, якщо:

- його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання;
- актив (або ліквідаційна група) є придатним для негайного продажу в тому стані, у якому він перебуває на момент продажу, на умовах, яких зазвичай дотримуються при продажі таких активів (або ліквідаційних груп), і
- цей продаж є високо ймовірним.

Товариство оцінює непоточний актив (або ліквідаційну групу), класифікований як утримуваний для продажу, за нижчою з оцінок: або за балансовою вартістю, або за справедливою вартістю з вирахуванням витрат на продаж.

Нарахування амортизації на такі необоротні активи припиняється з моменту класифікації як утримуваний для продажу або до групи вибуття.

#### **5.18 Умовні зобов'язання і активи**

Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Вони розкриваються у примітках до фінансової звітності, за виключенням випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, є незначною.

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються у примітках, якщо існує достатня ймовірність надходження економічних вигід.

#### **5.19 Власний капітал, резерви**

Статутний капітал відображається відповідно до зареєстрованого Статуту Товариства.

Нерозподілений прибуток (накопичений збиток) містить усі результати поточного та попереднього періоду, інформація про які розкрита у звіті про сукупний дохід та звіті про власний капітал.

Капітал у дооцінках сформовано як збільшення вартості основних засобів в результаті переоцінки за справедливою вартістю.

#### **5.20 Події після звітної дати**

Події після звітної дати, що надають додаткову інформацію про фінансовий стан Товариства на звітну дату (коригуючі події), відображають у фінансовій звітності. Події, що відбулися після звітної дати, які не є коригуючими подіями, відображають в Примітках до фінансової звітності, якщо вони є суттєвими.

**ТОВ «ГЛОБІНСЬКИЙ МАСЛОСІРЗАВОД»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**За рік, що закінчився 31 грудня 2025**  
**(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)**

**6. Основні засоби**

Рух основних засобів та незавершених капітальних інвестицій в основні засоби за роки, що закінчилися 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024, представлений наступним чином:

	Будівлі та споруди	Техніка та обладнання	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Актив з права користування	Капітальні інвестиції	Всього
<b>Переоцінена/первісна вартість:</b>							
<b>Станом на 31 грудня 2023</b>	<b>49 635</b>	<b>57 886</b>	<b>1 739</b>	<b>2 022</b>	<b>512</b>	<b>37 859</b>	<b>149 653</b>
Надходження	377	16 813	-	1 579	1 707	16 093	<b>36 569</b>
Вибуття	(70)	(94)	-	(4)	-	-	<b>(168)</b>
Трансфер	254	23 575	-	164	-	(23 993)	-
Коригування у зв'язку зі зміною умов договору	-	-	-	-	11	-	<b>11</b>
Переоцінка	21 345	15 449	100	(84)	-	-	<b>36 810</b>
<b>Станом на 31 грудня 2024</b>	<b>71 541</b>	<b>113 629</b>	<b>1 839</b>	<b>3 677</b>	<b>2 230</b>	<b>29 959</b>	<b>222 875</b>
Надходження	2 901	7 270	-	225	72	99	<b>10 567</b>
Вибуття	(23)	(109)	-	(12)	-	-	<b>(144)</b>
Трансфер	-	92	-	147	-	(239)	-
Коригування у зв'язку зі зміною умов договору	-	-	-	-	-	-	-
<b>Станом на 31 грудня 2025</b>	<b>74 419</b>	<b>120 882</b>	<b>1 839</b>	<b>4 037</b>	<b>2 302</b>	<b>29 819</b>	<b>233 298</b>
<b>Накопичення амортизація та зменшення корисності</b>							
<b>Станом на 31 грудня 2023</b>	<b>(3 806)</b>	<b>(14 326)</b>	<b>(1 120)</b>	<b>(1 858)</b>	<b>(186)</b>	-	<b>(21 296)</b>
Нарахування	(1 946)	(8 230)	(395)	(1 770)	(809)	-	<b>(13 150)</b>
Вибуття	4	29	-	7	-	-	<b>40</b>
Переоцінка	5 748	22 527	1 515	196	-	-	<b>29 986</b>
<b>Станом на 31 грудня 2024</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(3 425)</b>	<b>(995)</b>	-	<b>(4 420)</b>
Нарахування	(2 780)	(16 772)	(677)	(485)	(873)	-	<b>(21 587)</b>
Вибуття	3	12	-	12	12	-	<b>39</b>
<b>Станом на 31 грудня 2025</b>	<b>(2 777)</b>	<b>(16 760)</b>	<b>(677)</b>	<b>(3 898)</b>	<b>(1 856)</b>	-	<b>(25 968)</b>
<b>Балансова вартість</b>							
<b>Станом на 31 грудня 2023</b>	<b>45 829</b>	<b>43 560</b>	<b>619</b>	<b>164</b>	<b>326</b>	<b>37 859</b>	<b>128 357</b>
<b>Станом на 31 грудня 2024</b>	<b>71 541</b>	<b>113 629</b>	<b>1 839</b>	<b>252</b>	<b>1 235</b>	<b>29 959</b>	<b>218 455</b>
<b>Станом на 31 грудня 2025</b>	<b>71 642</b>	<b>104 122</b>	<b>1 162</b>	<b>139</b>	<b>446</b>	<b>29 819</b>	<b>207 330</b>
<b>Історична вартість:</b>							
<b>Станом на 31 грудня 2023</b>	<b>6 067</b>	<b>12 939</b>	<b>6</b>	<b>919</b>	<b>326</b>	<b>37 859</b>	<b>58 116</b>
<b>Станом на 31 грудня 2024</b>	<b>5 890</b>	<b>44 436</b>	<b>3</b>	<b>630</b>	<b>1 224</b>	<b>29 959</b>	<b>82 142</b>
<b>Станом на 31 грудня 2025</b>	<b>7 853</b>	<b>24 978</b>	<b>1</b>	<b>777</b>	<b>486</b>	<b>29 819</b>	<b>63 914</b>

**Зменшення корисності**

Станом на 31 грудня 2025 року керівництво оцінило справедливу вартість основних засобів, шляхом дисконтування очікуваних майбутніх потоків грошових коштів за п'ятирічний період. Застосовна ставка дисконтування складала 23,08%. Ключовими допущеннями, що використовуються при визначенні зменшення корисності, є: ціни реалізації, собівартість продукції, обсяг виробництва і ставка дисконтування. Керівництво дійшло висновку, що відсутня суттєва різниця між справедливою та балансовою вартістю основних засобів станом на звітну дату. Справедлива вартість була визначена незалежним оцінювачем ТОВ «КК»ЕССЕТ

**ТОВ «ГЛОБІНСЬКИЙ МАСЛОСИРЗАВОД»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**За рік, що закінчився 31 грудня 2025**  
**(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)**

ЕКСПЕРТАЙЗ», свідоцтво про реєстрацію в Державному реєстрі оцінювачів №132 від 12.05.2003р., Станом на 31 грудня 2024 року була проведена незалежна оцінка основних засобів Товариства у відповідності до Міжнародних Стандартів Оцінки незалежною оціночною компанією - ТОВ «КК»ЕССЕТ ЕКСПЕРТАЙЗ».

**Забезпечення**

Станом на 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 року Товариство не передавало основні засоби у заставу в рахунок забезпечення виконання зобов'язань.

**Капіталізовані витрати по позиках**

Впродовж 2025 та 2024 років Товариство не капіталізувало витрати по позиках.

**Амортизація**

Інформація щодо розподілу за функціями витрат суми нарахованої за 2025 та 2024 роки амортизації основних засобів та інших необоротних активів наведена далі:

	<u>2025</u>	<u>2024</u>
Собівартість реалізації	20 288	12 216
Адміністративні витрати	968	733
Витрати на збут	828	647
	<b>22 084</b>	<b>13 596</b>
Основні засоби	20 714	12 351
Актив з права користування	873	809
Нематеріальні активи	497	436
	<b>22 084</b>	<b>13 596</b>

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів, які ще використовуються станом на 31 грудня 2025 року складає 337 тисяч гривень (31 грудня 2024 року: 2 145 тисяч гривень).

**7. Інші необоротні активи**

Інші необоротні активи представлені передплатами за основні засоби.

**8. Запаси**

Станом на 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 року виробничі запаси представлені наступним чином:

	<u>На 31 грудня 2025</u>	<u>На 31 грудня 2024</u>
Сировина і матеріали	31 593	18 624
Запчастини	5 966	3 761
Інші запаси	7 722	11 427
<b>Всього запасів за найменшою із собівартості й чистої вартості реалізації</b>	<b>45 281</b>	<b>33 812</b>

Станом на 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 року готова продукція представлена наступним чином:

	<u>На 31 грудня 2025</u>	<u>На 31 грудня 2024</u>
Масло вершкове	22 463	10 604
Сир твердий	9 752	27 141
Продукт молоковомістний	4 355	4 286
Сир плавлений	916	1 051
Сирні кульки	543	-
Переплавка сирна	361	147
Сир м'який	113	275
<b>Всього</b>	<b>38 503</b>	<b>43 504</b>

**ТОВ «ГЛОБІНСЬКИЙ МАСЛОСІРЗАВОД»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**За рік, що закінчився 31 грудня 2025**  
**(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)**

Протягом 2025 року 1 048 тис. грн. (2024: 1 287 тис. грн.) (Примітка 21) були визнані як інші операційні витрати відносно запасів, відображених за чистою вартістю реалізації.

Незавершене виробництво представлено наступним чином:

	На 31 грудня 2025	На 31 грудня 2024
Сир твердий	1 863	3 208
Продукт молоковітний	402	515
Молоко	269	1 007
Вершки	170	133
Сироватки	20	53
<b>Всього</b>	<b>2 724</b>	<b>4 916</b>

Станом на 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 року запаси не виступали забезпеченням за кредитами та позиками.

### 9. Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги

На торгіву дебіторську заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги не нараховуються відсотки і вона, як правило, погашається протягом 30 - 90 днів.

Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги на 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 року представлена наступним чином:

	На 31 грудня 2025	На 31 грудня 2024
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	12 105	10 236
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги пов'язаних сторін	43 472	19 121
	<b>55 577</b>	<b>29 357</b>
<i>За вирахуванням очікуваних кредитних збитків</i>	<i>(6 059)</i>	<i>(2 943)</i>
<b>Всього</b>	<b>49 518</b>	<b>26 414</b>

Товариство застосовує спрощений підхід, передбачений в МСФЗ (IFRS) 9, до оцінки очікуваних кредитних збитків, згідно з яким використовується оціночний резерв під очікувані кредитні збитки за весь строк обліку всієї торгової дебіторської заборгованості. Для оцінки очікуваних кредитних збитків торгова дебіторська заборгованість була згрупована на підставі загальних характеристик кредитного ризику і кількості днів прострочення платежу. Рівні збитків за минулі періоди не коригуються з урахуванням поточної і прогнозованої інформації про макроекономічні фактори, так як зобов'язання щодо виконання умов договорів мають короткостроковий характер і вплив коригувань не є суттєвим.

Нижче наведено інформацію щодо кредитної якості торгової дебіторської заборгованості та строками її прострочки та резерви очікуваних кредитних збитків, розрахованих за допомогою матриці забезпечення:

Станом на 31 грудня 2025 року

	Прострочена на					Всього
	Не прострочена	1-30 днів	31-90 днів	91-365 днів	більше 365 днів	
Загальна балансова вартість торгової дебіторської заборгованості	31 009	10 934	7 897	1 629	4 108	<b>55 577</b>
Очікувані кредитні збитки за весь строк	-	(156)	(1 058)	(1 002)	(3 843)	<b>(6 059)</b>
<b>Всього:</b>	<b>31 009</b>	<b>10 778</b>	<b>6 839</b>	<b>627</b>	<b>265</b>	<b>49 518</b>

**ТОВ «ГЛОБІНСЬКИЙ МАСЛОСІРЗАВОД»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**За рік, що закінчився 31 грудня 2025**  
**(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)**

Станом на 31 грудня 2024 року

	Не простро- чена	Прострочена на				Всього
		1-30 днів	31-90 днів	91-365 днів	більше 365 днів	
Загальна балансова вартість торгової дебіторської заборгованості	15 484	7 408	2 111	1 173	3 181	29 357
Очікувані кредитні збитки за весь строк	-	(74)	(15)	(404)	(2 450)	(2 943)
<b>Всього:</b>	<b>15 484</b>	<b>7 334</b>	<b>2 096</b>	<b>769</b>	<b>731</b>	<b>26 414</b>

В таблиці нижче пояснюються зміни в оцінках резерву під очікувані кредитні збитки для торгової та іншої дебіторської заборгованості згідно спрощеної моделі очікуваних кредитних збитків, що відбулись в період між початком та закінченням річного періоду.

	2025	2024
<b>Залишок на початок періоду</b>	<b>(2 943)</b>	<b>(2 359)</b>
Зміни в оцінках і припущеннях	(3 116)	(584)
<b>Разом зміни, що впливають на відрахування в оцінний резерв під кредитні збитки за період</b>	<b>(3 116)</b>	<b>(584)</b>
Використання резерву	-	-
<b>Залишок на кінець періоду</b>	<b>(6 059)</b>	<b>(2 943)</b>

#### 10. Інша поточна дебіторська заборгованість

Інша поточна дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року представлена наступним чином:

	На 31 грудня 2025	На 31 грудня 2024
Актив за контрактом	1 509	1 126
Інша дебіторська заборгованість	1 332	1 080
<b>Всього</b>	<b>2 841</b>	<b>2 206</b>

Заборгованість за позиками пов'язаним особам представлена безвідсотковими позиками із терміном погашення до 1 року.

#### 11. Гроші та їх еквіваленти

Станом на 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 року грошові кошти та їх еквіваленти номіновані в українській гривні та представлені наступним чином:

	На 31 грудня 2025	На 31 грудня 2024
Грошові кошти на банківських рахунках	18 922	5 901
Грошові кошти в касі	406	528
Грошові кошти на транзитних банківських рахунках	1 312	1 007
	<b>20 640</b>	<b>7 436</b>

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року обмеження щодо використання коштів на банківських рахунках відсутні.

#### 12. Інші довгострокові зобов'язання

	На 31 грудня 2025	На 31 грудня 2024
Довгострокова кредиторська заборгованість	3 368	2 953
Орендні зобов'язання	544	503
<b>Всього</b>	<b>3 912</b>	<b>3 456</b>

**ТОВ «ГЛОБІНСЬКИЙ МАСЛОСІРЗАВОД»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**За рік, що закінчився 31 грудня 2025**  
**(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)**

Довгострокова кредиторська заборгованість Товариства відображена за амортизованою вартістю, представляє собою незабезпечену заборгованість, що номінована в українських гривнях із датою погашення – січень 2032 року.

Номінальна вартість таких зобов'язань станом на 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 року становила 7 450 тисяч гривень. Для визначення амортизованої вартості використовувалась ставка дисконтування 14%.

### 13. Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями

Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями станом на звітні дати була представлена наступним чином:

	На 31 грудня 2025	На 31 грудня 2024
Орендні зобов'язання	104	1 002
<b>Всього</b>	<b>104</b>	<b>1 002</b>

Заборгованість за банківськими позиками станом на 31 грудня 2025 та 2024 року відсутня.

### Погодження зобов'язань, що виникають в результаті фінансової діяльності

У наведеній нижче таблиці детально викладаються зобов'язання Товариства, пов'язані з фінансовою діяльністю, включаючи як грошові, так і негрошові зміни. Зобов'язання, що виникають в результаті фінансової діяльності, являють собою такі, для яких грошові потоки були або майбутні грошові потоки будуть класифіковані в звіті про рух грошових коштів Товариства у вигляді потоків грошових коштів від фінансової діяльності.

Погодження зобов'язань, що виникають в результаті фінансової діяльності, станом на 31 грудня 2025 року було представлено наступним чином:

Зобов'язання	31 грудня 2024	Зміна грошових потоків від фінансової діяльності (i)	Інші зміни (ii)	31 грудня 2025
Орендні зобов'язання	1 505	(1 275)	418	648
Довгострокова кредиторська заборгованість	2 953	-	415	3 368
	<b>4 458</b>	<b>(1 275)</b>	<b>833</b>	<b>4 016</b>

Погодження зобов'язань, що виникають в результаті фінансової діяльності, за станом на 31 грудня 2024 року було представлено наступним чином:

Зобов'язання	31 грудня 2023	Зміна грошових потоків від фінансової діяльності (i)	Інші зміни (ii)	31 грудня 2024
Орендні зобов'язання	516	(1 143)	2 132	1 505
Довгострокова кредиторська заборгованість	2 590	-	363	2 953
	<b>3 106</b>	<b>(1 143)</b>	<b>2 495</b>	<b>4 458</b>

(i) Грошові потоки від банківських, фінансових та інших позик представляють собою чисту різницю надходження позик і погашення позик, погашення зобов'язань з оренди, відображених в звіті про рух грошових коштів

(ii) Інші зміни включають зміни вартості при первісному визнанні фінансових зобов'язань Товариства і в подальшому обліку за амортизованою вартістю, а також нарахування відсотків.

**ТОВ «ГЛОБІНСЬКИЙ МАСЛОСІРЗАВОД»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**За рік, що закінчився 31 грудня 2025**  
**(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)**

**14. Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги**

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року торгова кредиторська заборгованість представлена наступним чином:

	На 31 грудня 2025	На 31 грудня 2024
Торгова кредиторська заборгованість	23 511	15 958
Торгова кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами	4 686	22 842
Кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами за нематеріальні активи	-	-
Кредиторська заборгованість за основні засоби	-	-
<b>Всього</b>	<b>28 197</b>	<b>38 800</b>

Кредиторська заборгованість за основною діяльністю являє собою незабезпечені фінансові зобов'язання. Кредиторська заборгованість перед контрагентами в Україні, як правило, погашається протягом 30-90 днів.

**15. Поточні забезпечення**

Поточні забезпечення представлені резервом під невикористані працівниками дні відпуски та зобов'язаннями за контрактом. Нижче наведені дані щодо залишку по резерву невикористаних працівниками днів відпусток станом на 31 грудня 2025 року, 31 грудня 2024 року та їх зміни за 2025 й 2024 роки:

	2025	2024
<b>Резерв невикористаних відпусток</b>		
<b>Станом на 1 січня</b>	<b>4 510</b>	<b>3 310</b>
Нараховано за період	4 789	4 034
Використано або сплачено за період	(3 528)	(2 834)
<b>Станом на 31 грудня</b>	<b>5 771</b>	<b>4 510</b>

Зобов'язання за контрактом станом на 31 грудня 2025 року, 31 грудня 2024 року представлені наступним чином:

	2025	2024
<b>Станом на 31 грудня</b>	<b>1 677</b>	<b>1 142</b>

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

Чистий дохід від реалізації за роки, що закінчилися 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року представлений наступним чином:

	2025	2024
<b>Дохід від реалізації готової продукції</b>	<b>876 151</b>	<b>732 292</b>
<i>в тому числі:</i>		
Дохід від реалізації сиру	559 218	461 977
Дохід від реалізації масла	240 184	203 781
Дохід від реалізації інших продуктів	76 749	66 534
<b>Дохід від реалізації покупних товарів</b>	<b>5 872</b>	<b>4 106</b>
<i>в тому числі:</i>		
Дохід від реалізації інших товарів	5 872	4 106
<b>Дохід від реалізації робіт та послуг</b>	<b>308</b>	<b>800</b>
<i>в тому числі:</i>		
Дохід від інших робіт та послуг	308	800
<b>Всього</b>	<b>882 331</b>	<b>737 198</b>

В основному, Товариство генерує виручку від реалізації масла та сиру на території України.

**ТОВ «ГЛОБІНСЬКИЙ МАСЛОСІРЗАВОД»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**За рік, що закінчився 31 грудня 2025**  
**(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)**

**17. Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)**

Собівартість реалізації за елементами витрат представлена наступним чином:

	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Сировина та матеріали	(673 418)	(661 999)
Заробітна плата виробничого персоналу та пов'язані нарахування	(40 894)	(33 561)
Енергоресурси (електроенергія, ПММ та ін.)	(37 063)	(30 760)
Амортизація необоротних активів	(20 288)	(12 216)
Інші витрати	(8 552)	(4 162)
Покупні товари	(7 532)	(4 706)
Зміни в залишках товарів та готової продукції	(5 960)	24 480
<b>Всього</b>	<b>(793 707)</b>	<b>(722 924)</b>

**18. Інші операційні доходи**

Інші операційні доходи за роки, що закінчилися 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 представлені наступним чином:

	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Дохід від продажу оборотних активів	8 439	3 887
Доходи від операційної курсової різниці	229	44
Доходи від продажу необоротних активів	125	285
Інші доходи від операційної діяльності	50	234
<b>Всього</b>	<b>8 843</b>	<b>4 450</b>

**19. Адміністративні витрати**

Адміністративні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року представлені наступним чином:

	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Заробітна плата та пов'язані нарахування	(11 469)	(8 952)
Банківські послуги	(1 336)	(1 286)
Амортизація необоротних активів	(968)	(733)
Консультаційні, юридичні та інші професійні послуги	(809)	(660)
Податки, крім податку на прибуток	(626)	(597)
Матеріали	(278)	(385)
Інші витрати	(981)	(251)
<b>Всього</b>	<b>(16 467)</b>	<b>(12 864)</b>

**20. Витрати на збут**

Витрати на збут за роки, що закінчилися 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року представлені наступним чином:

	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Реклама та маркетинг	(6 794)	(5 702)
Транспортні витрати	(6 627)	(7 956)
Заробітна плата та пов'язані нарахування	(4 261)	(4 843)
Матеріальні витрати	(1 862)	(2 033)
Амортизація необоротних активів	(828)	(647)
Інформаційно-консультаційні послуги	(692)	-
Інші витрати на збут	(240)	(180)
<b>Всього</b>	<b>(21 304)</b>	<b>(21 361)</b>

**ТОВ «ГЛОБІНСЬКИЙ МАСЛОСИРЗАВОД»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**За рік, що закінчився 31 грудня 2025**  
**(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)**

**21. Інші операційні витрати**

Інші операційні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року представлені наступним чином:

	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Собівартість реалізації оборотних активів	(6 576)	(3 527)
Зміни в резерві очікуваних кредитних збитків	(3 116)	(584)
Знецінення ПДВ	(1 563)	(997)
Втрати від знецінення запасів	(1 048)	(1 287)
Заробітна плата і пов'язані з нею податки	(578)	(310)
Інші витрати	(298)	(290)
Собівартість реалізованих необоротних активів	(118)	(65)
<b>Всього</b>	<b>(13 297)</b>	<b>(7 060)</b>

**22. Інші фінансові доходи**

Інші фінансові доходи за роки, що закінчилися 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року були представлені доходами від визнання зобов'язань за амортизованою вартістю (Примітка 12).

**23. Фінансові витрати**

Фінансові витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року представлені наступним чином:

	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Витрати по зобов'язаннях, що обліковуються за амортизованою вартістю	(413)	(363)
Фінансові витрати по орендних зобов'язаннях	(132)	(230)
	<b>(545)</b>	<b>(593)</b>

**24. Податок на прибуток**

	<b>2025</b>	<b>2024</b>
Поточні витрати по податку на прибуток	(12 211)	(1 252)
Реалізація/(нарахування) відстроченого податку на прибуток	2 922	(196)
	<b>(9 289)</b>	<b>(1 448)</b>

Звірка витрат з податку на прибуток та результату бухгалтерського обліку, помноженого на законодавчо встановлену ставку податку, виглядає наступним чином:

	<b>2025</b>	<b>2024</b>
<b>Прибуток до оподаткування</b>	<b>45 873</b>	<b>(22 149)</b>
<b>Ставка податку на прибуток в Україні</b>	18%	18%
<b>Витрати/(дохід) з податку на прибуток за ставкою 18%</b>	<b>(8 257)</b>	<b>3 987</b>
Вплив витрат, що не включаються до складу витрат для цілей розрахунку податку	(1 032)	(5 435)
<b>Витрати з податку на прибуток</b>	<b>(9 289)</b>	<b>(1 448)</b>

**ТОВ «ГЛОБІНСЬКИЙ МАСЛОСІРЗАВОД»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**За рік, що закінчився 31 грудня 2025**  
**(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)**

Нижче представлені основні відстрочені податкові зобов'язання та активи, визнані Товариством, та рух по ним в 2025 році:

	31 Грудня 2024	Відображено у прибутках та збитках	Визнано у складі іншого сукупного доходу	31 Грудня 2025
Запаси	279	44	-	323
Дебіторська заборгованість та передплати постачальникам	530	561	-	1 091
<b>Відстрочені податкові активи</b>	<b>809</b>	<b>605</b>	-	<b>1 414</b>
Основні засоби	(17 884)	2 317	-	(15 567)
<b>Відстрочені податкові зобов'язання</b>	<b>(17 884)</b>	<b>2 317</b>	-	<b>(15 567)</b>
<b>Чисті відстрочені податкові активи/(зобов'язання)</b>	<b>(17 075)</b>	<b>2 922</b>	-	<b>(14 153)</b>

Нижче представлені основні відстрочені податкові зобов'язання та активи, визнані Товариством, та рух по ним в 2024 році:

	31 Грудня 2023	Відображено у прибутках та збитках	Визнано у складі іншого сукупного доходу	31 Грудня 2024
Запаси	-	279	-	279
Дебіторська заборгованість та передплати постачальникам	425	105	-	530
<b>Відстрочені податкові активи</b>	<b>425</b>	<b>384</b>	-	<b>809</b>
Основні засоби	(5 472)	(580)	(11 832)	(17 884)
<b>Відстрочені податкові зобов'язання</b>	<b>(5 472)</b>	<b>(580)</b>	<b>(11 832)</b>	<b>(17 884)</b>
<b>Чисті відстрочені податкові активи/(зобов'язання)</b>	<b>(5 047)</b>	<b>(196)</b>	<b>(11 832)</b>	<b>(17 075)</b>

Товариство визнає відстрочені податкові активи, базуючись на судженнях керівництва, що існує ймовірність того, що Товариство буде здатне реалізувати ці тимчасові різниці у майбутньому.

## 25. Операції з пов'язаними сторонами

Сторони зазвичай вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має здатність контролювати іншу сторону, знаходиться під спільним контролем або може здійснювати істотний вплив або спільний контроль над іншою стороною під час прийняття фінансових та операційних рішень. Під час розгляду взаємовідносин із кожною можливою пов'язаною стороною увага спрямовується на сутність відносин, а не тільки на їх юридичну форму.

Операції із пов'язаними сторонами можуть проводитись на умовах, які не обов'язково можуть бути доступними для непов'язаних сторін.

Товариство класифікує пов'язані сторони за наступними категоріями:

- Кінцевий власник Товариства;
- Ключовий управлінський персонал Товариства;
- Компанії під спільним контролем або суттєвим впливом;
- Інші пов'язані сторони.

**ТОВ «ГЛОБІНСЬКИЙ МАСЛОСІРЗАВОД»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**За рік, що закінчився 31 грудня 2025**  
**(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)**

Протягом років, які закінчилися 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 Товариство мало такі операції з компаніями під спільним контролем або суттєвим впливом:

	Материнська компанія		Компанії під спільним контролем	
	2025	2024	2025	2024
Продаж пов'язаним сторонам	536 098	413 996	53 226	61 858
Закупівлі у пов'язаних сторін	41 339	48 568	278 801	276 668

Залишки за розрахунками з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2025 року були представлені таким чином:

**На 31 грудня 2025**

	Материнська компанія	Компанії під спільним контролем	Інші пов'язані особи
Торгова дебіторська заборгованість	42 883	590	-
<i>За вирахуванням очікуваних кредитних збитків</i>	(953)	(7)	-
Передплати та інші оборотні активи	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	-
	<b>41 930</b>	<b>583</b>	-
Торгова кредиторська заборгованість	(3 611)	(1 075)	-
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	-
	<b>(3 611)</b>	<b>(1 075)</b>	-

Залишки за розрахунками з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2024 року були представлені таким чином:

**На 31 грудня 2024**

	Материнська компанія	Компанії під спільним контролем	Інші пов'язані особи
Торгова дебіторська заборгованість	12 604	6 517	-
<i>За вирахуванням очікуваних кредитних збитків</i>	-	(50)	-
Передплати та інші оборотні активи	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	-	-
	<b>12 604</b>	<b>6 467</b>	-
Торгова кредиторська заборгованість	(3 674)	(19 168)	-
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	(2 953)
	<b>(3 674)</b>	<b>(19 168)</b>	<b>(2 953)</b>

**Концентрація кредитного ризику**

Станом на 31 грудня 2025 року заборгованість ключового контрагента-пов'язаної сторони особи Товариства в загальній сумі торгової дебіторської заборгованості складає 87% (31 грудня 2024: 47%)

Обсяг доходів від реалізації даному контрагенту в звітному періоді склав 62% від виручки товариства (2024: 56%). Суттєва концентрація кредитного ризику та обсягу продажів по відношенню до інших покупців відсутня.

**ТОВ «ГЛОБІНСЬКИЙ МАСЛОСІРЗАВОД»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**За рік, що закінчився 31 грудня 2025**  
**(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)**

---

### **Строки та умови операцій з пов'язаними сторонами**

Залишки заборгованості на кінець року не захищені забезпеченням, по них не нараховуються відсотки та їх погашення здійснюється в грошовій формі.

В 2025 році Товариство визнало витрати від нарахування резерву очікуваних кредитних збитків по розрахунках із пов'язаними сторонами в сумі 911 тисяч гривень. (у 2024 році були визнані доходи у сумі 583 тисяч гривень)

Впродовж 2025 та 2024 років із пов'язаними сторонами були здійснені операції в ході звичайної діяльності. Деякі з цих операцій, особливо у випадках відсутності активного ринку, були реалізовані на умовах, погоджених сторонами.

Станом на 31 грудня 2025 року та на 31 грудня 2024 Товариство не мало зобов'язань по виданих гарантіях.

### **Винагорода керівництва**

За рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, винагорода управлінського персоналу Товариства склала 3 482 тисячі гривень (2024: 2 587 тисяч гривень). Середньооблікова чисельність ключового управлінського персоналу за відповідний період становила 2 особи (2024: 2 особи).

## **26. Умовні, контрактні зобов'язання та операційні ризики**

### **25.1 Операційне середовище**

#### **Операційне середовище**

Товариство здійснює свою діяльність в Україні. Починаючи з 24 лютого 2022 року, країна продовжує зазнавати масштабного впливу повномасштабної війни, розв'язаної російською федерацією. Безпекова ситуація залишається складною, оскільки бойові дії тривають у східних та південних регіонах, а також мають місце регулярні ракетні атаки на цивільну та промислову інфраструктуру по всій території України.

Воєнний стан, запроваджений з метою відсічі російській агресії, продовжує діяти станом на дату затвердження цієї фінансової звітності. Макроекономічні умови в Україні характеризуються високим рівнем ризиків та невизначеності, зокрема через триваючі воєнні дії, регулярні атаки на енергетичну інфраструктуру, логістичні ускладнення та залежність від зовнішньої фінансової підтримки.

За попередніми оцінками Мінекономіки, у 2025 році реальний ВВП України зріс на 2,2% (для порівняння, у 2024 році темп зростання реального ВВП становив 2,9%). На уповільнення динаміки вплинули масштабні руйнування, завдані РФ інфраструктурі добування газу, енергетичним мережам, портам та залізничній інфраструктурі.

У 2025 році Національний банк України (НБУ) переглядав облікову ставку з урахуванням макроекономічних умов та інфляційних ризиків. Зокрема, упродовж року облікову ставку було підвищено з 14,5% до 15,5% та надалі утримувано на цьому рівні. В січні 2026 року НБУ оголосив про пом'якшення процентної політики і зниження ставки до 15%, ураховуючи стійке зниження інфляційного тиску та зменшення ризиків, пов'язаних із зовнішнім фінансуванням.

У 2025 році НБУ продовжив режим керованої гнучкості обмінного курсу та здійснював подальші кроки з пом'якшення окремих валютних обмежень. Згідно з даними НБУ, офіційний курс гривні до долара на початок 2025 року становив 42,04 грн/дол. США, а на кінець року - 42,39 грн/дол. США. Курс до євро зріс із 43,93 грн/євро до 49,86 грн/євро на 31 грудня.

За оцінками рейтингових агентств, суверенні кредитні рейтинги України протягом 2025 року залишалися на високоризикових рівнях і відображали значну невизначеність, пов'язану з воєнними діями та борговими операціями. У грудні 2025 року Fitch Ratings підвищило довгостроковий рейтинг України в іноземній валюті з «Restricted Default», який утримувався упродовж більшої частини 2025 року, до «CCC». S&P Global Ratings у січні 2026 року підвищило довгостроковий рейтинг в іноземній валюті до «CCC+» з «SD». Зазначене підвищення відображає вихід із дефолтного статусу після здійснення боргових операцій (зокрема реструктуризації/обміну окремих боргових інструментів), однак кредитні ризики залишаються дуже високими.

Водночас Україна продовжувала отримувати міжнародну фінансову підтримку. Зокрема, Європейський Союз продовжив надавати фінансову допомогу і бюджетну підтримку Україні, у т.ч. в межах механізмів макрофінансової допомоги. Крім того ЄС узгодив фінансову підтримку для задоволення потреб України у 2026–2027 роках у розмірі близько 90 млрд євро, що має бути реалізовано головним чином через кредити ЄС, залучені на капітальних ринках.

**ТОВ «ГЛОБІНСЬКИЙ МАСЛОСІРЗАВОД»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**За рік, що закінчився 31 грудня 2025**  
**(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)**

---

Воєнні дії та пов'язані з ними обмеження продовжують істотно впливати на діяльність Товариства:

- Зростання індексу цін виробників та логістичні проблеми з постачанням матеріалів (окрім основної сировини).
- Інфраструктурні загрози, зокрема перебої у постачанні електроенергії, води та тепла унаслідок обстрілів енергооб'єктів.

Виробничі потужності Товариства та основних постачальників сировини розташовані в Полтавській області, де наразі відсутні активні бойові дії, що дозволяє підприємствам продовжувати свою діяльність.

Керівництво продовжує докладати зусиль для виявлення та пом'якшення впливу на Товариство.

Хоча Товариство продовжує свою операційну діяльність, існують обставини, які знаходяться поза межами впливу управлінського персоналу:

- Тривалість та інтенсивність війни, ситуація на фронті та можливі зміни у військовій тактиці росії.
- Масштаби міжнародної підтримки України, обсяги фінансових трансів, військової та гуманітарної допомоги.
- Рішення уряду та центрального банку щодо грошово-кредитної і фіскальної політики, що впливають на інфляцію та валютний ринок.
- Реструктуризація державного боргу, умови співпраці з міжнародними фінансовими організаціями та вплив на платоспроможність держави й на макроекономічну стабільність в цілому.

Докладнішу інформацію про припущення щодо безперервності діяльності додатково наведено у Примітці 2.3.

## **25.2 Потенційні податкові зобов'язання**

Законодавчі та нормативні акти України, що стосуються оподаткування та інших моментів операційної діяльності, включаючи контроль за дотриманням валютного та митного законодавства, а також ціноутворення, продовжують змінюватись.

Законодавство та нормативна база не завжди носять чіткий характер та допускають різні трактування на рівнях міських, обласних та державних регулюючих органів, а також на рівні Уряду України. Випадки неоднозначних інтерпретацій існуючих норм не є поодинокими.

Одночасно існує ризик того, що операції та інтерпретації, що не викликали заперечень контролюючих органів раніше, можуть викликати їх в подальшому, хоча такий ризик суттєво зменшується з плином часу. Не видається реальним визначити суму непред'явлених позовів, що можливо можуть бути заявлені, та їх несприятливі наслідки.

На дату затвердження фінансової звітності податкові звіти Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, не були перевірені податковими органами. Таким чином податкові зобов'язання не є остаточно погодженими.

Керівництво вважає, виходячи з власної інтерпретації застосовуваного податкового законодавства, офіційних заяв та судових рішень, що податкові зобов'язання були належним чином відображені в обліку. Однак, відповідні органи можуть мати інші тлумачення цих питань. Якщо Товариство не буде здатне захистити свою позицію перед податковими органами, виконання їх рішень може вплинути на дану фінансову звітність.

## **25.3 Юридичні питання**

В процесі звичайної діяльності до Товариства висуваються претензії, судові позови. Керівництво вважає, що кінцеві зобов'язання, що можливо виникнуть в результаті таких судових розглядів або претензій не будуть мати суттєвого впливу на фінансовий стан або результати майбутньої діяльності Товариства.

## **25.4 Капітальні зобов'язання**

Станом на 31 грудня 2025 року 1 125 тис.грн контрактні зобов'язання Товариства щодо придбання основних засобів та нематеріальних (31 грудня 2024: відсутні). При цьому, пов'язані з такими зобов'язаннями передоплати видані станом на 31 грудня 2025 року становлять 1 300 тис.грн (31 грудня 2024: відсутні).

## **27. Справедлива вартість**

Справедлива вартість фінансових інструментів, що торгуються на активних ринках на кожну звітну дату визначається відповідно до ринкових котирувань. Для фінансових інструментів, що не обертаються на активному ринку, справедлива вартість визначається шляхом застосування відповідної методики оцінки.

Такі методики можуть включати використання цін найостанніших угод; посилання на поточну справедливу вартість іншого інструменту, який, по суті, є аналогічним; аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі оцінки.

Станом на звітні дати балансова вартість фінансових інструментів Товариства приблизно рівна їх справедливій вартості.

## **28. Цілі та політика управління фінансовими ризиками**

Для діяльності Товариства характерна низка фінансових ризиків: ринковий ризик (у тому числі валютний ризик та ризик відсоткових ставок), ризик концентрації, кредитний ризик та ризик ліквідності. Товариство переглядає та узгоджує свою політику управління ризиками для мінімізації негативного впливу цих ризиків на фінансові показники діяльності Товариства.

Підхід до управління кожним з цих ризиків представлено нижче.

### **Ринковий ризик**

Ринковий ризик є ризиком того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовими інструментами коливатиметься внаслідок змін у ринкових цінах. Ринковий ризик, властивий фінансовим інструментам Товариства, та включає в себе валютний ризик та ризик зміни відсоткових ставок.

### **Кредитний ризик**

Товариству властивий кредитний ризик, тобто ризик невиконання своїх зобов'язань стороною контракту і, внаслідок цього, виникнення фінансового збитку у Товариства. Кредитний ризик виникає по грошових коштах і еквівалентах грошових коштів, а також у зв'язку з кредитними ризиками за операціями з контрагентами, включаючи непогашену незабезпечену торговельну та іншу дебіторську заборгованість.

При укладанні угод з новим контрагентом Товариство оцінює кредитоспроможність потенційного контрагента і визначає кредитні ліміти, індивідуальні для кожного контрагента. Кредитні ліміти контрагентів регулярно переглядаються як мінімум на щорічній основі.

Максимальна сума кредитного ризику Товариства дорівнює балансовій вартості фінансових активів, наведеній в фінансовій звітності Товариства за вираховуванням збитків від знецінення.

Товариство не утримує жодної застави для покриття своїх кредитних ризиків.

На думку керівництва Товариства, кредитний ризик належним чином врахований у створених резервах очікуваних кредитних збитків.

### **Грошові кошти та їх еквіваленти**

При управлінні грошовими потоками Товариства відстежує рівень кредитоспроможності фінансових установ, в яких розміщує власні грошові кошти на депозитах та поточних рахунках.

Станом на 31 грудня 2025 року Товариство розмістило 20 234 тисяч гривень на банківських та транзитних банківських рахунках (31 грудня 2024: 6 908 тисяч гривень). Грошові кошти та їх еквіваленти розміщені в банках з кредитним рейтингом від AA до AAA згідно даних рейтингових агентств. Fitch Ratings, «Кредит-Рейтинг» та «Експерт-рейтинг».

**ТОВ «ГЛОБІНСЬКИЙ МАСЛОСІРЗАВОД»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**За рік, що закінчився 31 грудня 2025**  
**(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)**

**Дебіторська заборгованість**

Станом на 31 грудня 2025 року, та 31 грудня 2024 року кредитний ризик Товариства по торговій дебіторській заборгованості, включаючи дебіторську заборгованість від пов'язаних сторін, по категоріях покупців був наступний:

	<b>На 31 грудня 2025</b>	<b>На 31 грудня 2024</b>
Приватні підприємства	46 850	25 541
Інші	2 668	873
	<b>49 518</b>	<b>26 414</b>

**Оцінка очікуваних кредитних збитків**

Товариство застосовує спрощений підхід, передбачений в МСФЗ (IFRS) 9, до оцінки очікуваних кредитних збитків, при якому використовується оцінний резерв під очікувані кредитні збитки за весь термін для всієї торгової та іншої дебіторської заборгованості, та активів за договорами.

Для оцінки очікуваних кредитних збитків торгова та інша дебіторська заборгованість була згрупована на підставі загальних характеристик кредитного ризику і кількості днів прострочення платежу. Інформація про рівні очікуваних кредитних збитків за торговою та іншою дебіторською заборгованістю представлені в Примітках 9 та 10.

Для визначення ймовірності дефолту Товариство визначає дефолт як ситуацію, коли схильність до ризику відповідає одному або декільком з нижчеперелічених критеріїв:

- прострочення позичальником передбачених договором платежів перевищує 90 днів;
- позичальник відповідає критеріям вірогідної неплатоспроможності, зазначеним нижче:
  - неплатоспроможність клієнта;
  - поява ймовірності банкрутства клієнта.

**Ризик ліквідності**

Зважене управління ліквідністю передбачає наявність достатніх грошових коштів та достатність фінансування для виконання чинних зобов'язань по мірі їх настання. Метою Товариства є підтримання балансу між безперебійним фінансуванням та гнучкістю у використанні кредитних умов, наданих постачальниками. Товариство аналізує свої активи та зобов'язання за їх строками та планує свою ліквідність, залежно від очікуваних строків виконання зобов'язань за відповідними інструментами.

У таблиці нижче подано аналіз фінансових зобов'язань Товариства, розподілених на групи за відповідними термінами погашення, на основі залишкового періоду на звітну дату до терміну погашення за договорами. Суми, які розкриваються у таблиці, є недисконтованими потоками грошових коштів за основною сумою боргу.

Аналіз фінансових зобов'язань за термінами погашення був представлений таким чином:

**Станом на 31 грудня 2025 року**

	<b>За вимогою</b>	<b>До 6 місяців</b>	<b>Від 6 до 12 місяців</b>	<b>Більше року</b>	<b>Всього</b>
Інші довгострокові зобов'язання	-	-	-	(7 450)	<b>(7 450)</b>
<i>в т.ч. майбутні відсотки</i>	-	-	-	(4 083)	<b>(4 083)</b>
Орендні зобов'язання	-	(86)	(86)	(846)	<b>(1 018)</b>
<i>в т.ч. майбутні відсотки</i>	-	(39)	(29)	(302)	<b>(370)</b>
Торгова кредиторська заборгованість	(15 517)	(12 680)	-	-	<b>(28 197)</b>
	<b>(15 517)</b>	<b>(12 766)</b>	<b>(86)</b>	<b>(8 296)</b>	<b>(36 665)</b>

**ТОВ «ГЛОБІНСЬКИЙ МАСЛОСІРЗАВОД»**  
**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**  
**За рік, що закінчився 31 грудня 2025**  
**(в тисячах українських гривень, якщо не зазначено інше)**

Станом на 31 грудня 2024 року

	<b>За вимогою</b>	<b>До 6 місяців</b>	<b>Від 6 до 12 місяців</b>	<b>Більше року</b>	<b>Всього</b>
Інші довгострокові зобов'язання <i>в т.ч. майбутні відсотки</i>	-	-	-	(7 450)	<b>(7 450)</b>
Орендні зобов'язання <i>в т.ч. майбутні відсотки</i>	(153)	(514)	(514)	(879)	<b>(2 060)</b>
Торгова кредиторська заборгованість	(16 803)	(21 997)	-	-	<b>(38 800)</b>
	<b>(16 956)</b>	<b>(22 511)</b>	<b>(514)</b>	<b>(8 329)</b>	<b>(48 310)</b>

## 29. Управління капіталом

Товариство розглядає заборгованість за кредитами і власний капітал як основні джерела капіталу. Головною метою управління капіталом Товариства є підтримка достатньої кредитоспроможності і коефіцієнтів забезпеченості власними коштами з метою збереження можливості продовжувати свою діяльність, забезпечуючи прийнятний рівень прибутковості на інвестований капітал, дотримуючись інтересів інших партнерів і підтримуючи оптимальну структуру капіталу, що дозволяє мінімізувати витрати на капітал.

Товариство здійснює управління капіталом з метою забезпечення гарантій того, що вона зможе продовжувати свою діяльність на безперервній основі, одночасно підтримуючи довіру кредиторів та забезпечуючи максимальний прибуток власникам, а також власний майбутній розвиток.

## 30. Події після звітної дати

На дату випуску цієї фінансової звітності Товариство продовжує здійснювати свою діяльність без будь-яких обмежень. Офісний персонал працює стаціонарно на підприємстві, виробничі співробітники виконують обов'язки на своїх дільницях. З 24 лютого 2022 року до дати затвердження цієї фінансової звітності активи Товариства не перебували на територіях, тимчасово окупованих російською федерацією, та поблизу «сірої зони», наближеної до активних військових дій. Майно не було пошкоджене чи знищене внаслідок бойових дій. Основні засоби після звітної дати для потреб Збройних Сил України не передавались.