ADVO AUDIT

Номер в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності №4454

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «РАДСАД»,
код ЄДРПОУ 00413989
за 2025 рік
станом на 31.12.2025 року

ЗІ ЗВІТОМ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

20 квітня 2026р. **м. Київ**

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
щодо аудиту річної фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «РАДСАД»

- Національній комісії з цінних паперів та фондового ринку
- Власникам та керівництву АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «РАДСАД» та іншим можливим користувачам

ЗВІТ ЩОДО АУДИТУ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Думка
Ми провели аудит фінансової звітності АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «РАДСАД» (далі - Компанія), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31.12.2025р., звіту про сукупний дохід, звіту про рух грошових коштів, звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою та приміток до фінансової звітності за 2025 рік, які містять виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2025р. та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності
Ми звертаємо увагу на пункт 3.3 «Припущення про безперервність діяльності» Приміток до фінансової звітності Компанії, яка описує вплив триваючого військового вторгнення російської федерації та економічної нестабільності в Україні, а також припущення керівництва про здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Наразі неможливо визначити подальший перебіг цих подій та їх негативний вплив як загалом на економічну ситуацію України, так і на фінансовий стан та господарську діяльність Компанії. Ці події вказують, що існує суттєва невизначеність, що може

ТОВ «АДВО-АУДИТ» · вул. Деревлянська 20А, офіс 1, 04119 м. Київ, Україна
www.advo-audit.com.ua

поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Крім питань, викладених у розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили наступні ключові питання аудиту:

Операції з пов'язаними сторонами

Операції з пов'язаними сторонами розкрито Компанією у Примітці 6 «Операції пов'язаних сторін» до фінансової звітності. Дане питання ми визначаємо ключовим питанням аудиту у зв'язку зі значними обсягами операцій із пов'язаними сторонами, в тому числі за операціями купівлі-продажу товарів.

В рамках аудиту нами були проведені процедури щодо ідентифікації пов'язаних сторін, в т. ч. аудиторами були здійснені запити управлінському персоналу та отримані письмові запевнення щодо повного розкриття інформації по операціям із пов'язаними сторонами здійснено аналіз первинних документів, договорів, проаналізована повнота та своєчасність відображення в обліку та фінансовій звітності, направлено запити до пов'язаних сторін, щодо підтвердження обсягів операцій їх умов та залишків, обговорено з управлінським персоналом питання ціноутворення та інших умов при здійсненні операцій з пов'язаними сторонами. Ми отримали прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі щодо належної ідентифікації та відображення в бухгалтерському обліку операцій із пов'язаними сторонами.

Визнання, оцінка і облік основних засобів та інвестиційної нерухомості

Ми визначили це питання як ключове у зв'язку з суттєвістю залишків за статтею «Основні засоби», а також у зв'язку з тим, що оцінка основних засобів та інвестиційної нерухомості вимагає застосування суттєвих суджень та припущень управлінського персоналу, а тому може містити ризик суттєвого викривлення.

Інформацію про Основні засоби та інвестиційну нерухомість розкрито в пункті 5.2 Приміток до фінансової звітності Компанії за 2025р.

Наші аудиторські процедури включали серед іншого: аналіз облікової політики Компанії, оцінок суджень та припущень управлінського персоналу стосовно питань обліку основних засобів та інвестиційної нерухомості, перевірка їх відповідності вимогам МСФЗ; вивчення оцінок та суджень керівництва стосовно класифікації основних засобів; перевірку первинних документів, які підтверджують право володіння (користування) нерухомим майном; аналіз правильності визначення балансової вартості основних засобів. Результатом виконання аудиторських процедур є підтвердження оцінок та суджень керівництва щодо обліку основних засобів.

Інші питання

Фінансова звітність Компанії, складена в форматі таксономії UA XBRL МСФЗ за 2025 рік

На виконання вимог Закону "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність" №996 від 16.07.1999 в редакції, чинній на дату складання цього аудиторського звіту, Компанія повинна складати та подавати фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за МСФЗ в єдиному електронному форматі (iXBRL). Компанія планує

підготувати та подати пакет звітності у форматі iXBRL після оприлюднення цього аудиторського звіту. Після отримання та ознайомлення фінансової звітності Компанії у форматі iXBRL за 2025 рік, якщо ми дійдемо висновку, що в ній існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це осіб, наділених найвищими повноваженнями.

Інша інформація

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з Річної інформації емітента цінних паперів за 2025 рік, підготовленої у відповідності до вимог ст. 126 та ст. 127 Закону України «Про ринки капіталу та організовані товарні ринки» від 23.02.2006 №3480-IV (із змінами та доповненнями), але не містить фінансової звітності та нашого звіту аудитора щодо неї.

До дати нашого Звіту незалежного аудитора ми отримали частину Річної інформації емітента цінних паперів за 2025 рік, зокрема, Звіт про управління за 2025 рік. Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію в цьому Звіті про управління та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів щодо іншої інформації у Звіті про управління за 2025 рік, які потрібно було б включити до нашого звіту, які ми отримали до дати цього звіту незалежного аудитора.

Після отримання та ознайомлення з повною інформацією Річної інформації емітента цінних паперів за 2025 рік, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, ми повідомимо про це питання додатково тих осіб, кого наділено найвищими повноваженнями.

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 МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить

суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

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

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

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

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 вкрай 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.

ADVO AUDIT

ЗВІТ ЩОДО ВИМОГ ІНШИХ ЗАКОНОДАВЧИХ ТА НОРМАТИВНИХ АКТІВ

Додаткова інформація відповідно до Рішення Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку від 22 липня 2021 року № 555 «Вимоги до інформації, що має міститися в аудиторському звіті щодо річної фінансової звітності, звіті щодо огляду проміжної фінансової інформації та звіті з надання впевненості, що не є аудитом чи оглядом історичної фінансової інформації» (Рішення 555)

Інформація про суб'єкта аудиторської діяльності та умови договору

№ з/п	Найменування інформації	Дані
1	2	3
1	Ідентифікаційний код юридичної особи суб'єкта аудиторської діяльності	36592116
2	Вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності	www.advo-audit.com.ua
3	Дата та номер договору на проведення аудиту / огляду та / або виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості	Договір № 02/03-2025 від 17.10.2025
4	Дата початку та дата закінчення проведення аудиту / огляду та / або виконання завдання з надання обґрунтованої впевненості	з 17.10.2025 по 20.04.2026
5	Обов'язковий аудит фінансової звітності (зазначити так / ні)	так
6	Завдання з надання обґрунтованої впевненості (зазначити так / ні))	ні

Додаткова інформація відповідно до ст.14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017р.

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит:

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АДВО-АУДИТ»
Інформація про реєстрацію у Реєстрі	Включене до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (надалі – Реєстр) за номером: 4454 Включене до наступних розділів Реєстру: • Суб'єкти аудиторської діяльності, • Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності, • Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Гнатюк Надія Кузьмівна (номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100234).

Ключовий партнер з аудиту _____ Надія ГНАТЮК

Директор _____ Марія КАРАВАНОВ

вул. Деревлянська 20А, офіс 1, 04119 м. Київ, Україна
20 квітня 2026 року

Заява про відповідальність керівництва
АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «РАДСАД»
за підготовку фінансової звітності за 2025 рік,
станом на 31 грудня 2025 року.

1. Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка відображає фінансовий стан АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА «РАДСАД» (надалі - Товариство) станом на 31 грудня 2025 року, а також фінансові результати його діяльності, рух грошових коштів, зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, складеною відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), та приміток, які містять виклад суттєвих облікових політик та інші пояснення.

2. При підготовці річної фінансової звітності керівництво Товариства несе відповідальність за:
- вибір належної облікової політики та її послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок, розрахунків і суджень;
- дотримання вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності та розкриття всіх істотних відхилень від МСФЗ у Примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності виходячи з припущення, що Товариство продовжуватиме свою діяльність в досяжному майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення є протиправним та не відповідає дійсності.

3. Керівництво Товариства в рамках своєї компетенції також несе відповідальність за:
- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної системи внутрішнього контролю у Товаристві;
- організацію та підтримку системи бухгалтерського обліку в такий спосіб, який у будь-який момент дозволяє розкрити з достатньою мірою точності інформацію про фінансовий стан Товариства і забезпечити при цьому відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- забезпечення відповідності офіційного бухгалтерського обліку вимогам законодавства України і відповідним МСФЗ;
- вжиття заходів для забезпечення збереження активів Товариства;
- виявлення та запобігання фактам шахрайства і інших можливих зловживань.

Генеральний директор АТ «РАДСАД»

_____ Корнієнко Є.М.

МП

20 квітня 2026 р.

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

		КОДИ		
Підприємство	АТ "РАДСАД"	Дата (рік, місяць, число)	2026	01	01
Територія	МИКОЛАЇВСЬКА	за ЄДРПОУ	00413989		
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КАТОТТГ [1]	UA48060290010094929		
Вид економічної діяльності	Вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур	за КОПФГ	230		
		за КВЕД	01.11		
Середня кількість працівників [2]	230				
Адреса, телефон	57160, МИКОЛАЇВСЬКА, РАДСАДІВСЬКА/С-ЩЕ РАДІСНИЙ САД, вулиця Миру, 1		518467		

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

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

за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку	
за міжнародними стандартами фінансової звітності	v

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

АКТИВ	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	-	-
первісна вартість	1001	-	-
накопичена амортизація	1002	-	-
Незавершені капітальні інвестиції	1005	639	783
Основні засоби	1010	120 250	108 603
первісна вартість	1011	183 813	184 008
знос	1012	63 563	75 405
Інвестиційна нерухомість	1015	30 639	30 393
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	55 400	55 400
знос інвестиційної нерухомості	1017	24 761	25 007
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	**1095**	**151 528**	**139 779**
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	94 075	104 800
виробничі запаси	1101	1 811	1 833
незавершене виробництво	1102	79 484	70 854
готова продукція	1103	12 780	32 113
товари	1104	-	-
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	5 749	23 535
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	150	252
з бюджетом	1135	-	-
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	36	104
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	14	6
готівка	1166	4	-
рахунки в банках	1167	10	6
Витрати майбутніх періодів	1170	55	80
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-

резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	112	1 982
Усього за розділом II	**1195**	**100 191**	**130 759**
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	**1200**	-	-
Баланс	**1300**	**251 719**	**270 538**

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	129	129
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	19	19
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	156 701	171 135
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	**1495**	**156 849**	**171 283**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань	1531	-	-
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	**1595**	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	457	287
розрахунками з бюджетом	1620	1 314	2 184
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	349	368
розрахунками з оплати праці	1630	1 135	1 227
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	11 574
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	369	446
Доходи майбутніх періодів	1665	19 424	18 273
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	71 822	64 896
Усього за розділом III	**1695**	**94 870**	**99 255**
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	**1700**	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	**1800**	-	-
Баланс	**1900**	**251 719**	**270 538**

Керівник _____ **Корнієнко Євген Миколайович**

Головний бухгалтер _____ **Денисюк Євгеній Миколайович**

[1] Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

Підприємство АТ "РАДСАД"

(найменування)

КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2026	01	01
за ЄДРПОУ	00413989		

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

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	135 501	144 984
Чисті зароблені страхові премії	*2010*	-	-
премії підписані, валова сума	*2011*	-	-
премії, передані у перестрахування	*2012*	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	*2013*	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	*2014*	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів,робіт, послуг)	2050	(108 048)	(116 531)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	*2070*	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	27 453	28 453
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	*2105*	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	*2110*	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	*2111*	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	*2112*	-	-
Інші операційні доходи	2120	3 970	1 231
у тому числі: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2121*	-	-
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2122*	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	*2123*	-	-
Адміністративні витрати	2130	(10 197)	(7 724)
Витрати на збут	2150	(6 093)	(10 837)
Інші операційні витрати	2180	(1 908)	(938)
у тому числі: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	*2181*	-	-
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	*2182*	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	13 225	10 185
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	-
Інші доходи	2240	1 310	1 151
у тому числі: дохід від благодійної допомоги	*2241*	-	-
Фінансові витрати	2250	(-)	(-)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(101)	(49)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	*2275*	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:	2290	14 434	11 287
прибуток	2295	(-)	(-)
збиток	2300	-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2305	-	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування			
Чистий фінансовий результат:	2350	14 434	11 287
прибуток	2355	(-)	(-)
збиток			

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	**2450**	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	**2460**	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	**2465**	14 434	11 287

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	47 161	39 059
Витрати на оплату праці	2505	37 169	30 191
Відрахування на соціальні заходи	2510	7 986	6 434
Амортизація	2515	12 526	13 007
Інші операційні витрати	2520	31 341	34 894
Разом	**2550**	136 183	123 585

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник _____ Корнієнко Євген Миколайович

Головний бухгалтер _____ Денисюк Євгеній Миколайович

Підприємство АТ "РАДСАД"

(найменування)

	КОДИ		
Дата (рік, місяць, число)	2026	01	01
за ЄДРПОУ	00413989		

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

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	133 033	143 936
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	-	-
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	142	355
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	7	12
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	18 665	18 549
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	475	211
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	586	537
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(71 881)	(62 172)
Праці	3105	(28 771)	(24 478)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(7 952)	(6 676)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(24 071)	(18 938)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(10 176)	(7 672)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(13 895)	(11 266)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(-)	(-)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(175)	(143)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(192)	(132)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(12 451)	(13 645)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	7 415	37 416
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	5	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(559)	(4 838)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**	-554	-4 838
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	226 652	160 060
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	893	171
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	233 747	192 475
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(667)	(340)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**	-6 869	-32 584
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	-8	-6
Залишок коштів на початок року	3405	14	20
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	6	14

Керівник _____ **Корнієнко Євген Миколайович**

Головний бухгалтер _____ **Денисюк Євгеній Миколайович**

Підприємство	АТ "РАДСАД"	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
			2026	01	01
	(найменування)	за ЄДРПОУ	00413989		

Звіт про власний капітал
за Рік 2025 р.

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	**4000**	129	-	-	19	156 701	-	-	156 849
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	**4095**	129	-	-	19	156 701	-	-	156 849
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	-	-	-	-	14 434	-	-	14 434
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборго-ваності з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуп-лених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викупле-них акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номіналь-ної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	**4295**	-	-	-	-	14 434	-	-	14 434
Залишок на кінець року	**4300**	129	-	-	19	171 135	-	-	171 283

Керівник _____ **Корнієнко Євген Миколайович**

Головний бухгалтер _____ **Денисюк Євгеній Миколайович**

Підприємство	АТ "РАДСАД"	Дата (рік, місяць, число)	КОДИ		
			2025	01	01
	(найменування)	за ЄДРПОУ	00413989		

Звіт про власний капітал
за Рік 2024 р.

Форма №4 Код за ДКУД 1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	**4000**	129	-	-	19	145 414	-	-	145 562
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	**4095**	129	-	-	19	145 414	-	-	145 562
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	**4100**	-	-	-	-	11 287	-	-	11 287
Інший сукупний дохід за звітний період	**4110**	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	**4295**	-	-	-	-	11 287	-	-	11 287
Залишок на кінець року	**4300**	129	-	-	19	156 701	-	-	156 849

Керівник _____ **Корніснко Євген Миколайович**

Головний бухгалтер _____ **Денисюк Євгеній Миколайович**

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

Підприємство АТ "РАДСАД"
Територія МИКОЛАЇВСЬКА
Орган державного управління
Організаційно-правова форма господарювання Акціонерне товариство
Вид економічної діяльності Вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур
Одиниця виміру: тис.грн.

	Коди		
Дата (рік, місяць,число)	2025	12	31
за ЄДРПОУ	00413989		
за КАТОТТГ [1]	UA48060290010094929		
за СПОДУ			
за КОПФГ	230		
за КВЕД	01.11		

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за 2025 рік

Форма №5 **Код за ДКУД** 1801008

I. Нематеріальні активи

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

З рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (081) -
вартість оформлених у заставу нематеріальних активів (082) -
вартість створених підприємством нематеріальних активів (083) -
З рядка 080 графа 5 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань (084) -
З рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності (085) -

[1] Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
															одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду	
		первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	55400	24761	-	-	-	-	-	246	-	-	-	55400	25007	-	-	55400	25007
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	20686	10075	-	-	-	-	-	3358	-	-	-	20686	13433	-	-	512	272
Машини та обладнання	130	43239	20873	632	-	-	434	434	2895	-	-	-	43437	23334	-	-	1206	614
Транспортні засоби	140	5335	3848	-	-	-	-	-	313	-	-	-	5335	4161	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	245	232	-	-	-	2	2	9	-	-	-	243	239	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	114195	28492	-	-	-	-	-	5690	-	-	-	114195	34182	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	113	43	-	-	-	1	1	15	-	-	-	112	57	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	239213	88324	632	-	-	437	437	12526	-	-	-	239408	100413	-	-	57118	25893

З рядка 260 графа 14 вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності **(261)** -

вартість оформлених у заставу основних засобів **(262)** -

залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо) **(263)** -

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів **(264)** -

основні засоби орендованих єдиних (цілісних) майнових комплексів **(2641)** -

З рядка 260 графа 8 вартість основних засобів, призначених для продажу **(265)** -

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій **(2651)** -

З рядка 260 графа 5 вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування **(266)** -

Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду **(267)** -

З рядка 260 графа 15 знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності **(268)** -

З рядка 105 графа 14 вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю **(269)** -

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	776	783
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	-	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	-
Придбання (вирощуваня) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	776	783

З рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість (341) -

фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій (342) -

IV. Фінансові інвестиції

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

З рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (421) -

за справедливою вартістю (422) -

за амортизованою собівартістю (423) -

З рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (424) -

за справедливою вартістю (425) -

за амортизованою собівартістю (426) -

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	2126	694
Реалізація інших оборотних активів	460	1325	766
Штрафи, пені, неустойки	470	-	-
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	366
Інші операційні доходи і витрати	490	519	82
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	-
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	x
Проценти	540	x	-
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	-	-
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	x
Списання необоротних активів	620	x	-
Інші доходи і витрати	630	1310	101

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами) **(631)** -

Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами **(632)** - %

З рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів **(633)** -

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	6
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	6

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

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	369	2898	-	2821	-	-	446
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	11	-	-	-	-	-	11
Разом	780	380	2898	-	2821	-	-	457

VIII.Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	1027	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	661	-	-
Тара і тарні матеріали	830	28	-	-
Будівельні матеріали	840	13	-	-
Запасні частини	850	104	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	-	-	-
Незавершене виробництво	890	70854	-	-
Готова продукція	900	32113	-	-
Товари	910	-	-	-
Разом	920	104800	-	-

З рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації	(921)	-
переданих у переробку	(922)	-
оформлених в заставу	(923)	-
переданих на комісію	(924)	-
Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)	(925)	-
З рядка 1200 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призначені для продажу	(926)	-

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

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	23535	23535	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	104	104	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості (951) -

Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами (952) -

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

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

XI. Будівельні контракти

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

XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	-
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	-
у тому числі: поточний податок на прибуток	1241	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі: поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	12526
Використано за рік - усього	1310	632
в тому числі на: будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	632
з них машини та обладнання	1313	632
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

XIV. Біологічні активи

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

З рядка 1430 графа 5 і графа 14 вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування (1431) -

З рядка 1430 графа 6 і графа 16 залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій (1432) -

З рядка 1430 графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності (1433) -

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

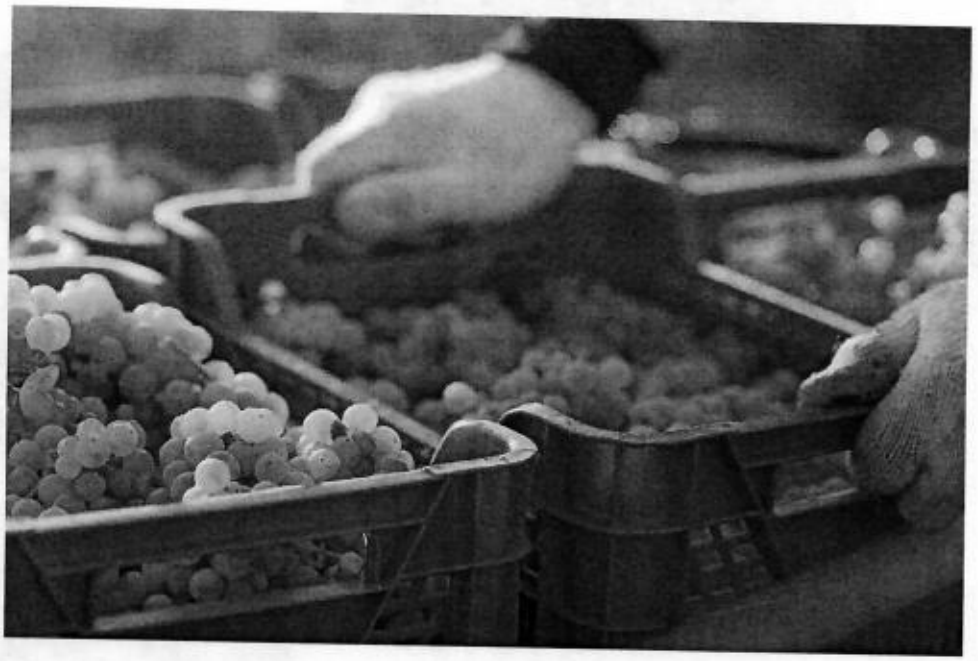
Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	-	(-)	-	(-)	-	11 555	(10 639)	916	916
у тому числі: зернові і зернобобові	1510	-	(-)	-	(-)	-	6 919	(5 030)	1 889	1 889
з них: пшениця	1511	-	(-)	-	(-)	-	6 896	(5 009)	1 887	1 887
соя	1512	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соняшник	1513	-	(-)	-	(-)	-	3	(4)	-1	-1
ріпак	1514	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
картопля	1516	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	(-)	-	(-)	-	4 633	(5 605)	-972	-972
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі: приріст живої маси – усього	1530	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з нього: великої рогатої худоби	1531	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
свиней	1532	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
молоко	1533	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
вовна	1534	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
яйця	1535	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
продукція рибництва	1538	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
	1539	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	(-)	-	(-)	-	11 555	(10 639)	916	916

Керівник _____ Корнієнко Євген Миколайович

Головний бухгалтер _____ Денисюк Євгеній Миколайович

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «РАДСАД»

Примітки до річної фінансової звітності за 2025 рік



Зміст

1. Фінансова звітність 3
2. Інформація про Товариство 7
3. Основа підготовки фінансової звітності та суттєві положення облікової політики 8
3.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ 8
3.2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення 8
3.3. Припущення про безперервність діяльності 8
3.4. Рішення про затвердження фінансової звітності 9
3.5. Звітний період фінансової звітності 9
3.6. Середовище, в якому Товариство здійснює свою діяльність 9
3.7. Суттєві положення облікової політики 10
3.7.1. Облікові політики щодо фінансових інструментів 10
3.7.2. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів 12
3.7.3. Облікові політики щодо оренди 15
3.7.4. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності 16
3.7.5. Основні припущення, оцінки та судження 16
4. ПРИЙНЯТТЯ НОВИХ ТА ПЕРЕГЛЯНУТІ СТАНДАРТИ 17
5. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах. 20
5.1. Оренда 20
5.2. Основні засоби та інвестиційна нерухомість: 22
5.3. Товарно-матеріальні запаси. 23
5.4. Дебіторська заборгованість 24
5.5. Грошові кошти та їх еквіваленти. 24
5.6. Звіт про рух грошових коштів 25
5.7. Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість 25
5.8. Доходи майбутніх періодів 25
5.9. Власний капітал 26
5.10. Доходи 26
5.11. Витрати 27
5.12. Адміністративні витрати: 27
5.13. Витрати на збут: 28
6. Операції з пов'язаними сторонами. 28
7. Умовні та інші зобов'язання та операційні ризики 30
8. Управління фінансовими ризиками 31
9. Події після Балансу 33

1. Фінансова звітність

Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2025 року

В тисячах гривень	**Примітка**	**31.12.2024**	**31.12.2025**
Активи			
Необоротні активи		**151 528**	**139 779**
Основні засоби	5.2.	150 889	108 603
Інвестиційна нерухомість	5.2.	-	30 393
Нематеріальні активи			
Незавершені капітальні інвестиції		639	783
Довгострокові біологічні активи: *первісна вартість довгострокових біологічних активів*		-	
Поточні активи		**100 191**	**130 759**
Запаси	5.3.	94 075	104 800
Торгова дебіторська заборгованість	5.4.	5 749	23 535
Заборгованість за виданими авансами		150	252
Заборгованість за розрахунками з бюджетом			
Інша поточна дебіторська заборгованість		36	104
Грошові кошти та їх еквіваленти	5.5.	14	6
Витрати майбутніх періодів		55	80
Інші оборотні активи		112	1 982
Усього активів		**251 719**	**270 538**
Капітал та зобов'язання			
Капітал			
Статутний капітал	5.9.	129	129
Резервний капітал	5.9.	19	19
Нерозподілений прибуток	5.9.	156 701	171 135
Усього капітал		**156 849**	**171 283**
Довгострокові зобов'язання		-	-
Відстрочені податкові зобов'язання			
Зобов'язання з виплат працівникам			
Інші довгострокові зобов'язання		-	-
Поточні зобов'язання		**94 870**	**99 255**
Короткострокові кредити банків		-	-
Торговельна кредиторська заборгованість	5.7.	457	287
Кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	5.7.	469	368
Кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом	5.7.	1 314	2 184
Кредиторська заборгованість за одержаними авансами		-	11 574
Кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	5.7.	1 579	1 227
Поточні забезпечення		369	446
Доходи майбутніх періодів	5.8.	19 424	18 273
Інші поточні зобов'язання	5.7.	71 258	64 896
Усього зобов'язань		**94 870**	**99 255**
Усього капіталу та зобов'язань		**251 719**	**270 538**

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за рік, що завершився 31 грудня 2025 р.

В тисячах гривень	Примітка	2024 рік	2025 рік
Виручка	5.10.	144 984	135 501
Собівартість реалізованої продукції	5.11.	(116 531)	(108 048)
Валовий прибуток		**28 453**	**27 453**
Інші операційні доходи	5.10.	1 231	3 970
Адміністративні витрати	5.12.	(7 724)	(10 197)
Витрати на збут	5.13	(10 837)	(6 093)
Інші операційні витрати		(938)	(1 908)
Прибуток від основної діяльності		**10 185**	**13 225**
Фінансові витрати			
Інші доходи	5.10.	1 151	1 310
Інші витрати		(49)	(101)
Прибуток до оподаткування		**11 287**	**14 434**
Витрати/Доходи з податку на прибуток			
Прибуток/збиток за рік		**11 287**	**14 434**
Інший сукупний прибуток/збиток			
Податок на прибуток з іншого сукупного доходу			
Інший сукупний дохід після оподаткування			
Усього сукупний дохід		**11 287**	**14 434**

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за рік, що завершився 31 грудня 2025р.

В тисячах гривень	Примітка	2024 рік	2025 рік
Операційна діяльність			
Грошові надходження від клієнтів		143 936	133 033
Надходження від повернення авансів		355	142
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках		12	7
Надходження від операційної оренди		18 549	18 665
Надходження від страхових премій		211	475
Інші надходження	5.6.	537	586
Грошові платежі постачальникам		(62 172)	(71 881)
Грошові платежі працівникам		(24 478)	(28 711)
Сплачено відрахувань на соціальні заходи		(6 676)	(7 952)
Сплачено податків та зборів		(18 938)	(24 071)
Сплачений податок на прибуток			
Сплачений податок на додану вартість		(7 672)	(10 176)
Сплачено інших податків та зборів		(11 266)	(13 895)
Оплата авансів		-	
Повернення авансів		-	
Витрачання на оплату цільових внесків		(143)	(175)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами		(132)	(192)
Інші витрачання	5.6.	(13 645)	(12 451)
Чисті потоки грошових коштів від операційної діяльності		37 416	7 415
Інвестиційна діяльність			
Реалізація необоротних активів			5
Надходження від отриманих відсотків			
Придбання необоротних активів		(4 838)	(559)
Чисті потоки грошових коштів від інвестиційної діяльності		**(4 838)**	**(554)**
Фінансова діяльність			
Надходження від отримання позик		160 060	226 652
Інші надходження		171	893
Витрачання на погашення позик		(192 475)	(233 747)
Витрачання на сплату відсотків		-	-
Інші платежі		(340)	(667)
Чисті потоки грошових коштів від фінансової діяльності		(32 584)	(6 869)
Чистий рух грошових коштів за звітний період		(6)	(8)
Грошові кошти та їх еквіваленти на 1 січня		**20**	**14**
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів			
Грошові кошти та їх еквіваленти на 31 грудня		**14**	**6**

Звіт про власний капітал
за рік, що завершився 31 грудня 2024 р.

В тис. грн.	Зареєстрований (пайовий) капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Усього капіталу	Примітка
Залишок на 31 грудня 2023 року	**129**	**19**	**145 414**	**145 562**	**5.9.**
Чистий прибуток (збиток) за 2024 рік			11 287	**11 287**	
Інший зміни в капіталі за 2024 рік					
Разом зміни у капіталі			**11 287**	**11 287**	
Залишок на 31 грудня 2024 року	**129**	**19**	**156 701**	**156 849**	**5.9.**

Звіт про власний капітал
за рік, що завершився 31 грудня 2025 р.

В тис. грн.	Зареєстрований (пайовий) капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток	Усього капіталу	Примітка
Залишок на 31 грудня 2024 року	**129**	**19**	**156 701**	**156 849**	**5.9.**
Чистий прибуток (збиток) за 2025 рік			14 434	**14 434**	
Інший зміни в капіталі за 2025 рік					
Разом зміни у капіталі					
Залишок на 31 грудня 2025 року	**129**	**19**	**171 135**	**171 283**	**5.9.**

2. Інформація про Товариство

Акціонерне товариство «Радсад» (надалі - Товариство) (код ЄДРПОУ 00413989) зареєстроване 04 квітня 2000 року відповідно до чинного законодавства України. Місцезнаходження Товариства: вул. Миру, 1, с. Радісний Сад, Миколаївський район, Миколаївська область 57160, Україна.

Основним видом діяльності Товариства є 01.11 Вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур, 01.21 Вирощування винограду.

Акціонерне товариство «РАДСАД» є одним з лідерів з виробництва винограду та виноматеріалів в Україні. Свою діяльність Акціонерне товариство «РАДСАД» здійснює на земельній площі 2768,46 га.

Виноградарство і виноробство завжди були основними напрямками розвитку господарства та становлять 70 - 80% в структурі валової і товарної продукції Товариства. Господарство утримує 760 га виноградників з сортовим асортиментом понад двадцять сортів. Площі оновлюються, для підвищення врожайності використовується науково обґрунтована система внесення добрив, захисту рослин, технології догляду за виноградними кущами та збирання урожаю. Сприяють продуктивності плантацій та якості урожаю і кліматичні умови місце розташування господарства.

Виноград переробляється на місцевому виноробному цеху, потужність якого складає за лініями переробки – 5,7 тис. тон винограду в рік, та з наявним ємнісним парком одночасного зберігання – 895,5 тис дал виноматеріалів.

Рільництво, поряд з основним виробництвом, є джерелом надходження оборотних коштів для підприємства. В АТ «РАДСАД» щорічно утримується близько 1300 га посівних площ, в сівозмінах яких вирощуються озимі пшениця та ячмінь, горох та соняшник.

Кількість працівників станом на 31 грудня 2024 р. та 31 грудня 2025 р. складала 260 та 230 осіб, відповідно.

Станом на 31 грудня 2024 р. та 31 грудня 2025 р. учасниками Товариства є:

Структура власності Компанії

№	Назва юридичної особи, Код ЄДРПОУ, ПІБ фізичної особи	Характер відносин (наприклад: засновник, посадова особа – директор, близький родич директора і т.п.)
1	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "БАЯДЕРА ХОЛДИНГ"	Засновник 56,5894%
2	Бабинін Віталій Іванович	Засновник 21,3272%
3	Козлівська Віра Михайлівна	Засновник 20,9133%
4	Інші міноритарні акціонери	Засновники 1,1701%

Кінцевий бенефіціарний власник

№	Назва юридичної особи, Код ЄДРПОУ, ПІБ фізичної особи	Характер відносин (наприклад: засновник, посадова особа – директор, близький родич директора і т.п.)
1	НЕЧИТАЙЛО СВЯТОСЛАВ ІГОРОВИЧ	Засновник /Бенефіціар (контролер)

Фактична материнська компанія

Відсутня.

3. Основа підготовки фінансової звітності та суттєві положення облікової політики.

3.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на 1 січня 2025 року, що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

Фінансова звітність підготовлена за принципом історичної вартості.

Товариство складає свою фінансову звітність (крім інформації про рух грошових коштів) за принципом нарахування та згідно вимог МСБО 1.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

3.2. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

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

3.3. Припущення про безперервність діяльності

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

Чистий дохід від реалізації продукції у 2025 складає 135 501 тис. грн., що на 7% менше ніж у 2024 році. Собівартість також знизилась у 2025 році на 7% у порівнянні з 2024 роком. Маржинальність фактично залишається на рівні 2024 року, а зміни складають менше 1%, що пов'язано із несприятливими кліматичними умовами, посухою та відсутністю дощів, що призводить до зростання собівартості та зниженню врожайності

Товариство, як суб'єкт господарювання, має намір продовжувати свою діяльність на безперервній основі та вважає, що Товариство продовжить свою діяльність в майбутньому і не має ані наміру, ані потреби ліквідувати, припинити діяльність або суттєво звужувати масштаби своєї діяльності.

Фінансова звітність підготовлена на основі припущення безперервності діяльності. Керівництво оцінило здатність Товариства продовжувати діяльність протягом щонайменше 12 місяців з дати затвердження звітності.

Незважаючи на намір продовжувати діяльність, існують чинники, які створюють суттєву невизначеність щодо безперервності.

Військовий стан: Ризик руйнування активів, порушення логістики та мобілізація критично важливого персоналу.

Кліматичні ризики: Незважаючи на тривалу тенденцію посушливих погодних умов у південному регіоні України протягом 2023–2025 років, Товариство демонструє високу стійкість виробничих показників. Унікальне географічне розташування виноградників Товариства у сприятливому мікрокліматичному теруарі дозволило нівелювати негативний вплив дефіциту опадів. Завдяки ефективному агротехнічному менеджменту та природним перевагам локації, Товариство не лише зберегло стабільно високу врожайність усіх сортів, а й забезпечило позитивну динаміку прибутковості за результатами звітного періоду

Економічні ризики: Зростання вартості пального та добрив, що тисне на маржинальність продукції.

Трудові ресурси: є одним із значних ризиків для Товариства, адже залучення сезонних робітників для обробки виноградників, збору врожаю стає все важче. Товариство зменшує цей ризик завдяки наявності можливості надавати бронювання для співробітників, проте це організовано виключно для постійного персоналу, тому не може закривати ризик повністю.

Енергонезалежність: 2025 рік характеризувався викликами в енергосистемі.

Для нівелювання впливу зазначених факторів Керівництво вжило таких заходів:

1. Логістика та безпека: Оскільки основні активи (виноградники та складські потужності) розташовані на територіях, віддалених від зони активних бойових дій, Товариство зберігає повний контроль над активами та операційним циклом.
2. Фінансове планування: Товариство підготувало та постійно оновлює перспективні фінансові прогнози та плани засівання земельних площ на період не менше 1 рік від звітної дати. Товариство стабільно виконує зобов'язання перед бюджетом та працівниками.
3. Енергозалежність: Для сільськогосподарського підприємства це є основним чинником, на переробних потужностях Товариства встановлені генератори, які забезпечують безперебійну роботу переробки.

Хоча вищезазначені обставини вказують на наявність суттєвої невизначеності, Керівництво має обґрунтоване сподівання, що плани з підтримки діяльності є реалістичними, а ресурсна база — достатньою. Ймовірність настання негативних сценаріїв, за якими інтенсивність або територія ведення військових дій значно розширюються, була оцінена керівництвом Товариства як низька. З урахуванням вищенаведеного, керівництво Товариства вважає, що застосування припущення про безперервність діяльності для підготовки фінансової звітності є доцільним.

3.4. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 17 квітня 2026 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

3.5. Звітний період фінансової звітності

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

3.6.Середовище, в якому Товариство здійснює свою діяльність

24.02.2022 року розпочалося повномасштабне вторгнення рф на територію України, тож починаючи з 24.02.2022 року і до закінчення звітної дати 31.12.2025 року Товариство та вся

Держава продовжують здійснюють свою діяльність в умовах форс-мажорних обставин та активних бойових дій, та які не припинилися 31.12.2025 року. Фактор війни безумовно призвів до великих змін в економіці країні, в тому числі на валютному ринку, фінансових ринках та похитнуло економіку в цілому. Проте, протягом 2025 року за рахунок зосередження бойових дій на Сході України та пристосованості економіки України до військових реалій, отримання міжнародних допомог, економіка України в цілому стабілізувалась (пристосувалась до реалій військового часу).

Виробництво винограду в Україні переживає складні часи, але, незважаючи на виклики, південь країни залишається основним центром виноградарства. Одеська область продовжує лідирувати у виробництві винограду, тоді як Херсонська та Миколаївська області зміцнюють свої позиції на ринку.

Відповідно до даних Держстату (станом на серпень 2024 року) загальна площа насаджень винограду в Україні становить 27,5 тис га, серед них:

Одеська область займає 66% (18,2 тис га)

Миколаївська область – 17% (4,6 тис га)

Закарпатська область – 11% (3,1 тис га).

Найбільше виноградних насаджень знаходиться саме на Одещині, що становить приблизно 66% усіх площ винограду в Україні, а саме — південна і центральна частини області. Також кліматичні зони, які розташовані ближче до території Молдови, густо вкриті виноградниками. Тут розташовані численні виноградники, які забезпечують високу якість продукції.

Херсонська та Миколаївська області також грають важливу роль на ринку, зосереджуючи свою продукцію на столових сортах. Ці регіони активно постачають виноград на внутрішній ринок, поповнюючи асортимент і задовольняючи потреби споживачів.

Однак через війну окуповані та пошкоджені території Херсонської та частини Миколаївської областей втратили значну частину врожаю, що спричинює подорожчання винограду. Порушення ланцюгів постачання та зростання вартості пального також вплинули на ціну та доступність продукції.

У 2025 році аграрії у виноградній галузі, зіткнулися з посушливим літом. У 2025 році в Україні середня врожайність винограду на зрошуваних землях або при достатньому зволоженні склала близько 7 т/га, попри суттєві посухи на півдні. Погодні умови (третій посушливий рік поспіль) знизили загальні обсяги, проте якість врожаю залишилася високою.

Можливий подальший розвиток політичної ситуації, військових дій, їх масштаби, інтенсивність або тривалість війни, дії уряду, міжнародних партнерів України, а також шкода, яка завдається Україні, створюють суттєву невизначеність стосовно майбутнього, що може мати значний вплив на діяльність, виручку та фінансові результати Товариства у цілому, та ставлять під сумнів здатність Товариства продовжувати свою безперервну діяльність.

Керівництво не може передбачити всі тенденції, які могли б вплинути на економіку України, а також те, який вплив (за наявності такого) вони можуть вчинити на фінансове становище Товариства. Керівництво впевнене, що в ситуації, що склалася воно вживає усіх необхідних заходів для забезпечення стабільності і подальшого розвитку.

3.7. Суттєві положення облікової політики

3.7.1. Облікові політики щодо фінансових інструментів

Відповідно до Наказу №01/2024 від 01.01.2024 року Товариством було затверджено нову облікову політику, та були внесені зміни відповідно до Наказу 150/2025 від 31.12.2024 року, що набрав чинності з 01.01.2025 року, інших змін до облікової політики протягом 2025 року Товариство не вносило.

Протягом 2025 році Товариство не мало фінансових активів, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Дебіторська заборгованість, кредиторська заборгованість та грошові кошти оцінюються по амортизованій собівартості, яка дорівнює номінальній їх вартості.

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість – це категорія фінансових активів що можуть бути визначені та які не мають котирування ціни на активному ринку. При первісному визнанні дебіторська заборгованість оцінюються за справедливою вартістю.

Дебіторська заборгованість включає такі класи фінансових активів: дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги, інша дебіторська заборгованість, дебіторська заборгованість за розрахунками.

Грошові кошти та їхні еквіваленти

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

Операції в іноземних валютах перераховуються у функціональну валюту за курсом НБУ, що діє на дату здійснення операції та обліковуються за амортизованою вартістю, яка зазвичай дорівнює номінальній їх вартості. Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах на дату балансу, перераховуються в гривні за курсом НБУ, що діє на цю дату. Немонетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах, перераховуються в гривні за курсом НБУ, що діє на дату здійснення операції.

Всі курсові різниці, що виникають при погашенні або перерахунку монетарних статей, включаються в звіт про фінансові результати.

Знецінення фінансових активів

МСФЗ (IFRS) 9 вимагає, щоб Товариство відображала резерв під очікувані кредитні збитки за всіма позиками і іншим борговим фінансовим активам, які не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Очікувані кредитні збитки розраховуються як різниця між грошовими потоками, що належать Товариству відповідно до договору, і всіма грошовими потоками, які Товариство очікує отримати. Це відхилення потім дисконтується за ставкою, яка приблизно дорівнює первісній ефективній процентній ставці за даним активом.

У разі інших боргових фінансових активів (позик і боргових цінних паперів, які оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід) очікувані кредитні збитки розраховуються за 12 місяців. 12-місячні очікувані кредитні збитки – це частина очікуваних кредитних збитків за весь термін, що представляє собою очікувані кредитні збитки, які виникають внаслідок дефолтів за фінансовим інструментом, можливих протягом 12 місяців після звітної дати. Однак в разі значного збільшення кредитного ризику за фінансовим інструментом з моменту первісного визнання резерву під збитки оцінюється в сумі, що дорівнює очікуваним кредитних збитках за весь термін.

Товариство не створює резерви під очікувані кредитні збитки за фінансовими активами, зокрема за позиками, через відсутність значного підвищення кредитного ризику або прострочені платежів. Товариство оцінює кредитний ризик фінансових активів та визначає, що станом на звітну дату ризик втрат є низьким і не вимагає створення резервів відповідно до вимог МСФЗ (IFRS) 9. Товариство оцінює кредитний ризик як низький або відсутній на момент звітності.

Непохідні фінансові активи

Фінансовий актив, який не є фінансовим активом, що обліковується за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, оцінюється на кожну дату звітності для виявлення об'єктивних ознак зменшення корисності. Вважається, що зменшення корисності фінансового активу має місце, якщо існують об'єктивні ознаки того, що після первісного визнання активу сталася подія, пов'язана зі збитком, і що ця подія мала негативний вплив на розрахункові майбутні грошові потоки за цим активом, який може бути оцінений достовірно.

Об'єктивною ознакою зменшення корисності фінансових активів може бути невиконання або затримка виконання зобов'язань дебітором, реструктуризація заборгованості перед

Товариством на умовах, які Товариство не розглядала б за інших обставин, ознаки можливого банкрутства, негативні зміни у платоспроможності контрагентів Товариства, економічні умови, що можуть призвести до дефолту, або зникнення активного ринку для цінного паперу.

Дебіторська заборгованість

Товариство застосовує спрощений підхід до створення резервів під очікувані кредитні збитки, передбачений МСФЗ 9, який дозволяє використання резерву під очікувані збитки за весь строк інструменту для всіх активів у категоріях дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги, дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків та інша дебіторська заборгованість, виходячи із припущення, що дебіторська заборгованість не містить істотного компоненту фінансування. Очікувані кредитні збитки визначаються в сумі кредитних збитків за повний цикл існування заборгованості.

Для оцінки збільшення кредитного ризику (тобто ризику дефолту) за фінансовими інструментами з моменту його первісного визнання, Товариство використовує прогнозні дані, розглядає обґрунтовану і підтверджувану інформацію, актуальну і доступну без надмірних зусиль, а також здійснює аналіз, на історичному досвіді Товариства. При цьому застосовується спростовне припущення, що дефолт настає не пізніше, ніж фінансовий актив стане простроченим на 90 днів.

Фінансові зобов'язання

Кредиторська заборгованість визнається як зобов'язання тоді, коли Товариство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти.

Поточні зобов'язання – це зобов'язання, які відповідають одній або декільком із нижченаведених ознак:

- Керівництво Товариства сподівається погасити зобов'язання або зобов'язання підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після звітного періоду;
- Керівництво Товариства не має безумовного права відстрочити погашення зобов'язання протягом щонайменше дванадцяти місяців після звітного періоду.

Поточні зобов'язання визнаються за умови відповідності визначенню і критеріям визнання зобов'язань.

Поточні зобов'язання оцінюються у подальшому за амортизованою вартістю.

Поточну кредиторську заборгованість без встановленої ставки відсотка Товариство оцінює за сумою первісного рахунку фактури, якщо вплив дисконтування є несуттєвим.

3.7.2. Облікові політики щодо основних засобів та нематеріальних активів

Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 20 000 грн.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності. Сума накопиченої амортизації на дату переоцінки виключається з валової балансової вартості активу та чистої суми, перерахованої до переоціненої суми активу.

Виноградник (лоза): Обліковується як Основний засіб (МСБО 16). Виноградні насадження класифікуються як плодоносні рослини, оскільки вони використовуються для отримання

сільськогосподарської продукції протягом багатьох років і не призначені для продажу як біологічний актив.

Також потрібно розкрити чи відокремлюєте ви витрати на вирощування молодих (незрілих) насаджень. До моменту досягнення зрілості (першого промислового врожаю) всі витрати на виноградник мають капіталізуватися як незавершені капітальні інвестиції, а після досягнення зрілості — переводитися до складу основних засобів і починати амортизовуватися.

Виноград на лозі (урожай): До моменту збору обліковується як Біологічний актив за справедливою вартістю (МСБО 41). Цей Стандарт застосовується до сільськогосподарської продукції, зібраної як урожай біологічних активів суб'єкта господарювання, причому лише на час збирання врожаю. Після цього застосовується МСБО 2 "Запаси".

Довгострокові біологічні активи

Багаторічні насадження такі як: виноградники, сади, які ще не досягли періоду плодоносіння та ще не можуть давати сільськогосподарську продукцію певної якості відносяться до складу Незрілих довгострокових біологічних активів.

До моменту досягнення зрілості (першого промислового врожаю) всі витрати на виноградник визнаються у складі капітальних інвестицій, а після досягнення зрілості — переводитися до складу основних засобів і починати амортизовуватися.

Інвестиційна нерухомість.

Відповідно до вимог МСБО 40 «Інвестиційна нерухомість», об'єкти(нерухомість), які передано в оренду Товариство обліковує як інвестиційну нерухомість.

Інвестиційну нерухомість Товариство обліковує за моделлю собівартості, яка підлягає амортизації на основі первісної вартості об'єкта з визначенням корисного строку служби для кожного об'єкта окремо за прямолінійним методом.

Подальші витрати.

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, поточний ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

Амортизація основних засобів.

Амортизація розраховується прямолінійним методом протягом оціночного строку корисного використання активів з використанням таких норм:

будівлі	- 20 років;
споруди	- 15 років;
передавальні пристрої	- 10 років;
машини та обладнання	- 5 років;
комп'ютерна техніка	- 2 роки;
транспортні засоби	- 5 років;
інструменти, прилади, інвентар	- 4 роки;
багаторічні насадження	- 20 років.

Капітальні вкладення в орендовані приміщення амортизуються протягом терміну їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним для використання. Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу, або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Нематеріальні активи

Нематеріальні активи оцінюються за собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Амортизація нематеріальних активів здійснюється із застосуванням прямолінійного методу з використанням щорічної норми у відповідності з нормами податкового законодавства України. Нематеріальні активи, які виникають у результаті договірних або інших юридичних прав, амортизуються протягом терміну чинності цих прав.

Товариство не визнає в складі нематеріальних активів і відповідно відображає у звіті про сукупний дохід наступні витрати:

- Витрати на розробку та реєстрацію власних брендів та торгових марок;
- Витрати на розробку дизайну пов'язаного з власними торговими марками, брендами (в т. ч. етикеток);

Знецінення нефінансових активів

На кожну звітну дату Товариство визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки мають місце, або якщо потрібне проведення щорічної перевірки активу на предмет зменшення корисності, Товариство здійснює оцінку вартості активу, що може бути відшкодована (для визначення розміру збитку від знецінення).

Збитки від зменшення корисності поточної діяльності, включаючи зменшення корисності запасів, визнаються у звіті про сукупний дохід у складі тих категорій витрат, що відповідають функції активу, корисність якого зменшилась.

Згідно з оцінкою Товариства, на звітну дату не були виявлені ознаки знецінення активів. Дане судження виходить зокрема з відсутністю істотних змін у ринкових умовах та фінансовому стані контрагентів, фізичний та технічний стан основних засобів є задовільним, вартість запасів не перевищує чисту вартість реалізації .

Запаси

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

Первісна вартість запасів складається з таких фактичних витрат: суми, що сплачуються згідно з договором постачальнику (продавцю), за вирахуванням непрямих податків; суми ввізного мита; суми непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються Товариству; інших витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів. Запаси оцінюються за собівартістю придбання.

Сільськогосподарська продукція (в тому числі виноград), зібрана як урожай з біологічних активів, Товариство оцінює за її справедливою вартістю мінус витрати на продаж під час збирання врожаю. Отримана у результаті такого вимірювання оцінка вважається собівартістю на дату, коли починає застосовуватися МСБО 2 «Запаси».

Собівартість одиниць запасів, які, як правило, не є взаємозамінними, та товарів чи послуг, призначених для конкретних проектів, визначається шляхом використання конкретної ідентифікації їх індивідуальної собівартості.

Собівартість запасів, за винятком які, як правило, не є взаємозамінними, або призначених для конкретних проектів, слід визначати за формулою "перше надходження – перший видаток" (ФІФО)

Сировина і матеріали, товари	Витрати, понесені на доставку сировини і матеріалів до місця призначення і приведення у належний стан, збільшують собівартість таких запасів.
Готова продукція та незавершене виробництво	Прямі витрати на матеріали і оплату праці, а також частка виробничих накладних витрат, виходячи з нормальної виробничої потужності, але не включаючи витрати на позики.

Процедура оцінки знецінення запасів Товариства передбачає застосування наступних методичних підходів:

а) оцінка поточної ринкової вартості запасів;
б) визначення, чи є запаси придатними для використання або продажу;
в) визначення терміну придатності запасів;
г) аналіз вигоди від використання або продажу запасів.

На основі проведеної оцінки запасів Товариство на звітну дату не виявило ознак знецінення запасів, зокрема:

а) поточні ринкові умови та ціни на запаси залишаються стабільними і не свідчать про можливість зниження вартості;
б) фізичний стан запасів знаходиться в задовільному стані, не має ознак пошкоджень, псування чи зниження якості:
в) запаси відповідають актуальним вимогам і стандартам, а також не є застарілими або непридатними до використання в процесі виробництва чи продажу;
г) запаси не стали застарілими через зміну в попиті чи технологічному процесі, і вони продовжують бути затребуваними для подальшого використання або реалізації;
д) очікувані вигоди від використання або продажу запасів не знизилися, і запаси продовжують приносити очікувані економічні вигоди.
е) всі умови для подальшого використання запасів залишаються стабільними.

На момент здійснення інвентаризації комісія проводить оцінку придатності запасів та аналіз вигоди від використання або продажу, також технічний персонал аналізує запаси , які знаходяться без руху протягом 2 років. В результаті наводиться рішення про знецінення вартості запасів або списання запасів з балансу.

Доходи майбутніх періодів.

Товариство обліковує державні гранти, пов'язані з активами, як відстрочений дохід (доходи майбутніх періодів). Грант визнається в прибутку або збитку на систематичній основі протягом строку корисного використання активу шляхом включення до інших доходів.

3.7.3. Облікові політики щодо оренди

Визначення того, чи є угода орендою, або чи містить вона ознаки оренди, ґрунтується на аналізі змісту угоди. Оренда класифікується як фінансова, коли за умовами оренди орендар приймає на себе всі істотні ризики і вигоди, пов'язані з володінням відповідними активами. Вся інша оренда класифікується як операційна. При цьому на дату початку дії договору вимагається встановити, чи залежить його виконання від використання конкретного активу або активів, і чи переходить право користування активом у результаті даної угоди.

Товариство в якості орендодавця

Договори оренди, за яким у Товариства залишаються практично всі ризики та вигоди від володіння активом, класифікуються як операційна оренда. Акти послуг з оренди визнаються у складі доходів на рівномірній основі протягом терміну дії договору.

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

Дохід

Дохід від звичайної діяльності- дохід, що виникає в ході звичайної діяльності Товариства. Товариство визнає дохід в розмірі ціни угоди (операції). Ціна угоди являє собою суму компенсації , право на яке Товариство очікує отримати в обмін на передачу клієнтові обіцяних товарів або послуг , без урахування сум, зібраних від імені третіх сторін. Дохід визнається за вирахуванням знижок, повернень і податку на додану вартість, експортних мит і інших аналогічних обов'язкових платежів.

Дебіторська заборгованість визнається, коли товари поставлені або відвантажені на умовах договору, та яка на цей момент відшкодування є безумовною з огляду на те, що настання терміну платежу обумовлено лише часом. Активи Товариства за договорами є несуттєвими і, відповідно, не представлені окремо в фінансової звітності

Зобов'язання по договорах реалізації - це зобов'язання Товариства передати покупцеві товари або послуги, за які організація отримала відшкодування від покупця.

Політика Товариства не передбачає укладення договорів, в яких період між передачею обіцяних товарів або послуг покупцеві і оплатою їх покупцем перевищує один рік. Отже, Товариство не коригує ціни угоди на вплив вартості грошей у часі. Для кожної категорії дебіторської заборгованості в кінці звітного періоду Товариство здійснює аналіз на предмет наявності сумнівних боргів, а також проводить перегляд термінів заборгованості, що дозволяє оцінити потребу у створенні резервів.

3.7.5. Основні припущення, оцінки та судження

Суттєві оцінки та судження.

Підготовка фінансової звітності вимагає, щоб керівництво використовувало професійні судження, припущення та розрахункові оцінки щодо відображення сум доходів, витрат, активів і зобов'язань, та розкриття інформації про умовні зобов'язання на кінець звітного періоду. Ці оціночні розрахунки та судження з необхідною періодичністю переглядаються оцінюються і базуються на попередньому досвіді та інших факторах, у тому числі на очікуваннях щодо майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за існуючих обставин.

У зв'язку з сезонністю виробництва, біологічною природою частини активів і складною структурою виробничих процесів до ключових суджень та розрахункових оцінок, які здійснює управлінський персонал, належать:

а) визначення наявності ознак знецінення виноматеріалів, готової продукції та основних засобів;

б) класифікація витрат за етапами виробництва: розмежування між витратами на первинну переробку, купажування та розлив, з метою правильного розрахунку собівартості;

в) визнання доходів від реалізації продукції;

г) оцінки очікуваних кредитних збитків: проводиться з урахуванням платіжної дисципліни клієнтів та історичних даних щодо списань дебіторської заборгованості.

На основі проведеного аналізу у 2025 році ознак зменшення корисності не зафіксовано та суб'єктові господарювання не потрібно проводити тестування на знецінення нефінансових активів:

а) не було виявлено ознак знецінення, таких як значне зменшення попиту або цін на продукцію; простою виробництва; морального зносу активів; несприятливих змін в законодавстві або економічному середовищі;

б) активи використовуються у штатному режимі, забезпечуючи запланований рівень переробки та врожайності;

в) регулярна інвентаризація активів не виявила відхилень, які б могли свідчити про зменшення їх корисності.

Товариство здійснює постійний моніторинг як зовнішніх, так і внутрішніх факторів, що можуть свідчити про можливе зменшення корисності активів. У разі виявлення відповідних ознак, буде проведено тестування на знецінення відповідно до вимог МСБО36.

4. ПРИЙНЯТТЯ НОВИХ ТА ПЕРЕГЛЯНУТІ СТАНДАРТИ

Розкриття першого застосування стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ.

Нові або переглянуті стандарти та інтерпретації.

У поточному році Товариство застосувало низку поправок до стандартів МСФЗ та тлумачень, виданих Радою з МСБО, що набули чинності для періоду за рік, що починається 1 січня 2025 року, або пізніше.

- Поправки до МСБО (IAS) 1 – «Класифікація зобов'язань як поточних чи непоточних».
- Поправки до МСБО (IAS) 7 та МСФЗ (IFRS) 7 – «Договори фінансування постачальників».
- Поправки до МСФЗ (IFRS) 16 – «Орендне зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди».
- Поправки до МСБО 1 «Подання фінансової звітності» - «Непоточні зобов'язання зі спеціальними умовами (ковенантами).

Зміни та доповнення до вищезазначених стандартів та тлумачень не мали значного впливу на фінансову звітність Товариства станом на 31.12.2025р.

Розкриття інформації щодо поправок до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» — «Відсутність обмінюваності».

1. **Назва нового МСФЗ:** Поправки до МСБО 21 «Відсутність можливості обміну».
2. **Застосування положень перехідного періоду:**

Зміни в облікову політику не вносились. Поправка не має впливу на звітність Товариства, оскільки відсутні відповідні операції. Протягом звітного періоду, та станом на 31.12.2025 року у Товариства всі валютні операції здійснюються виключно в валюті, що має обмінюваність, а саме в євро, тому фактор відсутності обмінюваності для Товариства відсутній.

3. **Характер зміни в обліковій політиці:**

Зміни не вносились, оскільки у Товариства всі валютні операції здійснюються виключно в валюті, що має обмінюваність.

4. **Опис положень перехідного періоду:**

Поправки застосовуються для річних періодів, що починаються 1 січня 2025 року, проте не мають впливу для Товариства.

5. **Положення перехідного періоду, які могли б мати вплив на майбутні періоди:**

Подальший вплив можливий у майбутніх періодах за наявності/збереження обмежень обмінюваності. Вимоги застосовуються до відповідних статей у валюті та до пов'язаних розкриттів.

6. **Сума коригування:** Вплив відсутній.
7. **Коригування за попередні періоди:**

Не потрібно.

Розкриття очікуваного впливу першого застосування нових Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ або тлумачень, ефективна дата яких не настала станом на 31.12.2025.

Контракти на відновлювану електроенергію (поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7)

1. **Назва нового МСФЗ:** Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7 «Контракти на відновлювану електроенергію».

2. **Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці:** Поправки регулюють облік фінансових інструментів, пов'язаних з електроенергією, залежною від погодних умов або інших природних факторів.

3. **Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ:** 1 січня 2026 року.

4. **Дата, на яку Товариство планує вперше застосувати МСФЗ:** Товариство планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2026 року.

5. **Аналіз впливу:** Товариство не має контрактів, які стосуються відновлюваної електроенергії або електроенергії, залежної від природних факторів. Таким чином, зміни не матимуть суттєвого впливу на фінансову звітність компанії. Товариство не планує змінювати облікову політику у зв'язку з цими поправками.

Щорічні покращення до МСФЗ -випуск 11

1. **Назва нового МСФЗ:** Щорічні покращення до МСФЗ – випуск 11 (МСФЗ 10, МСФЗ 9, МСФЗ 1, МСБО 7, МСФЗ 7).
2. **Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці:** Покращення спрямовані на уточнення та вдосконалення стандартів для підвищення зрозумілості та узгодженості облікових підходів.
3. **Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ:** 1 січня 2026 року.
4. **Дата, на яку Товариство планує вперше застосувати МСФЗ:** Товариство планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2026 року.
5. **Аналіз впливу:** Товариство провело аналіз зазначених змін та дійшло висновку, що вони не матимуть суттєвого впливу на його фінансову звітність, оскільки поточні облікові підходи вже відповідають принципам, уточненим у щорічних покращеннях. Відповідно, Товариство не очікує змін у своїй обліковій політиці чи у фінансових показниках.

Поправки до класифікації та оцінки фінансових інструментів (поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7)

1. **Назва нового МСФЗ:** Поправки до класифікації та оцінки фінансових інструментів (поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7).
2. **Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці:** Оновлення критеріїв класифікації фінансових інструментів для врахування складних фінансових продуктів.
3. **Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ:** 1 січня 2026 року.
4. **Дата, на яку Товариство планує вперше застосувати МСФЗ:** Товариство планує застосувати зміни з дати їх обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2026 року.
5. **Аналіз впливу:** Товариство провело оцінку потенційного впливу змін та дійшло висновку, що зміни не матимуть суттєвого впливу на його фінансову звітність. Поточна класифікація фінансових інструментів відповідає оновленим критеріям, тому зміни не потребують перегляду облікової політики або додаткових розкриттів.

МСФЗ 18 «Подання та розкриття і фінансовій звітності»

1. **Назва нового МСФЗ:** МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності».
2. **Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці:** Впровадження МСФЗ 18 передбачає фундаментальні зміни у підході до структури та подання фінансової звітності. Новий стандарт встановлює єдині вимоги до класифікації, подання та розкриття фінансової інформації, що включає:

- Упорядкування подання фінансових звітів для забезпечення підвищеної прозорості та узгодженості.
- Встановлення єдиного підходу до групування статей у звітах.
- Уніфікацію форматів розкриття для покращення порівнянності фінансової звітності між компаніями.
- Вимогу до розкриття суттєвих облікових політик та ключових суджень більш детально та структуровано.
- Посилення вимог щодо розкриття інформації, яка є критичною для прийняття рішень користувачами фінансової звітності.

3. **Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ:** 1 січня 2027 року.
4. **Дата, на яку Товариство планує вперше застосувати МСФЗ:** Товариство планує застосувати стандарт з дати його обов'язкового набуття чинності – 1 січня 2027 року.
5. **Аналіз впливу.** Впровадження МСФЗ 18 суттєво вплине на фінансову звітність компанії, зокрема:

- **Необхідність перегляду облікової політики з метою узгодження з новими вимогами стандарту.** Це включає зміну підходу до подання статей у звітах про фінансовий стан, сукупний дохід, зміни у власному капіталі та рух грошових коштів.
- **Перекласифікація деяких елементів звітності,** щоб відповідати новим правилам групування та розкриття інформації.
- **Розширення обсягу приміток** до фінансової звітності для забезпечення прозорості та відповідності новим вимогам щодо розкриття суттєвих суджень, оцінок та ризиків.
- **Збільшення обсягу підготовчої роботи,** включаючи адаптацію систем фінансової звітності, навчання персоналу та розробку нових внутрішніх процедур для збору необхідної інформації.
- **Вплив на прийняття рішень інвесторами та іншими зацікавленими сторонами,** оскільки оновлена звітність забезпечуватиме краще розуміння діяльності компанії та фінансового стану.

Товариство розробило план дій для впровадження МСФЗ 18, який включає:

1. Визначення ключових областей, що підлягають зміні.
2. Розробку оновленої структури фінансової звітності.
3. Навчання відповідального персоналу.
4. Тестове впровадження нових розкриттів у проміжній звітності до офіційного застосування.

Товариство усвідомлює значний вплив МСФЗ 18 на її діяльність та фінансову звітність і докладає всіх зусиль для підготовки до його ефективного застосування.

МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття»

1. **Назва нового МСФЗ:** МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття».
2. **Характер наступної зміни або змін в обліковій політиці:** Товариство не є дочірнім підприємством без публічної підзвітності, тому впровадження МСФЗ 19 не матиме впливу на облікову політику компанії.
3. **Дата, з якої вимагається застосування МСФЗ:** 1 січня 2027 року.
4. **Дата, на яку компанія планує вперше застосувати МСФЗ:** Не застосовується, оскільки компанія не підпадає під дію МСФЗ 19.
5. **Аналіз впливу:** Товариство не очікує жодного впливу від впровадження МСФЗ 19, оскільки воно не є дочірнім підприємством без публічної підзвітності і не має наміру змінювати підходи до розкриття інформації.

У зв'язку з цим компанія не передбачає змін у своїй фінансовій звітності та продовжить застосовувати чинні підходи до розкриття відповідно до інших застосовних стандартів.

Виправлення помилок і зміни у фінансовій звітності.

У Товариства не було будь-яких помилок попередніх періодів, а саме: пропусків або викривлень у фінансовій звітності за один або кілька попередніх періодів, які виникають через невикористання або зловживання достовірною інформацією, яка була наявна, коли фінансову звітність за ті періоди затвердили до випуску; за обгрунтованим очікуванням, могла бути отриманою та врахованою при складанні та поданні цієї фінансової звітності, не було виявлено

протягом року, що закінчився 31.12.2025 року. Зокрема, не було виявлено та, відповідно, виправлено в цій звітності помилок за попередні звітні періоди, які були помилками у математичних підрахунках, у застосуванні облікової політики, помилками, допущеними внаслідок недогляду або неправильної інтерпретації фактів, а також унаслідок шахрайства.

5. Розкриття інформації, що підтверджує статті подані у фінансових звітах.

Оцінка необоротних активів на предмет знецінення

Керівництво Товариства здійснило ретельний аналіз наявності ознак знецінення необоротних активів станом на 31.12.2025 р. відповідно до вимог **МСБО 36 «Знецінення активів**.

Товариство визнає, що триваюча військова агресія та її вплив на економічне середовище України є зовнішніми індикаторами можливого знецінення. Проте, за результатами проведеного аналізу внутрішніх та зовнішніх чинників, керівництво дійшло висновку про відсутність потреби у визнанні збитку від знецінення, базуючись на наступних суттєвих аргументах:

Цілісність та експлуатаційний стан: Основні засоби Товариства не зазнали фізичних пошкоджень внаслідок бойових дій. Всі ключові виробничі потужності та біологічні активи (виноградники) знаходяться під контролем Товариства, перебувають у належному технічному стані та використовуються у запланованому технологічному циклі.

Виробнича ефективність: Завдяки унікальному розташуванню виноградників у сприятливій кліматичній зоні, Товариство демонструє стабільно високу врожайність. Здатність активів генерувати якісну сировину навіть в умовах кліматичних викликів забезпечує високу цінність їх використання.

Економічні показники: Позитивні результати операційної діяльності та показники прибутковості за 2025 рік підтверджують, що активи здатні генерувати грошові потоки, достатні для покриття їхньої балансової вартості. Керівництво не очікує суттєвого зниження попиту на продукцію або критичного зростання витрат, які могли б призвести до перевищення балансової вартості активів над їхньою відшкодовуваною вартістю.

На підставі вищевикладеного, керівництво вважає, що балансова вартість основних засобів у сумі 138 996 тис. грн об'єктивно відображає їхню вартість для бізнесу, а проведення додаткових кількісних розрахунків оцінки на даний момент не змінить висновок про відсутність знецінення.

5.1.Оренда

Операційна оренда.

Очікувані надходження від операційної оренди **В тисячах гривень**	**2024 рік**	**2025 рік**
Протягом 1-го року	593	870
Від 1 до 2 років	-	-
Від 2 до 3 років	-	-
Усього майбутніх платежів	-	-

Інвестиційна оренда.

Очікувані надходження від операційної оренди **В тисячах гривень**	**2024 рік**	**2025 рік**
Протягом 1-го року	17 731	17 731
Від 1 до 2 років	-	-
Від 2 до 3 років	-	-
Усього майбутніх платежів	-	-

Товариство орендує земельні ділянки для вирощування винограду та розташування виробничого комплексу відповідно до:

Договорів оренди які укладені на 49 років, після завершення строку дії договору Орендар має переважне право поновити його на новий строк.

Терміни оренди та наявність опцій продовження/розірвання.

Інформація про змінні орендні платежі (якщо є).

5.2.Основні засоби та інвестиційна нерухомість:

В тисячах гривень	Будинки, споруди та передавальні пристрої	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти Прилади Інвентар (меблі)	Інші основні засоби	Інвестиційна нерухомість	Багаторічні насадження	Всього
На 01 січня 2024 року								
Чиста балансова вартість на 01 січня 2024 року	13 481	21 103	1 850	26	3	31 377	91 900	159 740
Первісна вартість	20 686	39 196	5 335	260	38	55 400	114 195	**235 110**
Накопичений знос	(6 959)	(18 093)	(3 485)	(234)	(35)	(24 269)	(22 295)	**(75 370)**
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2024 року	**10 119**	**22 366**	**1 487**	**13**	**70**	**31 131**	**85 703**	**150 889**
Надходження	0	4 081	0	0	75	0	0	4 156
Вибуття	0	38	0	15	0	0	0	53
- первісна вартість	20 686	43 239	5 335	245	113	55 400	114 195	239 213
- знос	(10 321)	(20 873)	(3 848)	(232)	(43)	(24 515)	(28 492)	(88 324)
Нарахування амортизації	3 362	2 818	363	13	8	246	6 197	13 007
На 01 січня 2025 року								
Чиста балансова вартість на 01 січня 2025 року	**10 611**	**22 366**	**1 487**	**13**	**70**	**30 639**	**85 703**	**150 889**
Первісна вартість	20 686	43 239	5 335	245	113	55 400	114 195	239 213
Накопичений знос	(10 075)	(20 873)	(3 848)	(232)	(43)	(24 761)	(28 492)	(88 324)
Надходження протягом 2025 року		**632**						**632**
Вибуття протягом 2025 року		**434**						**434**
Первісна вартість	20 686	43 437	5 335	243	112	55 400	114 195	239 408
Знос	(13 433)	(23 334)	(4 161)	(239)	(56)	(25 007)	(34 182)	(100 412)
Чиста балансова вартість на 31 грудня 2025 року	**7 253**	**20 103**	**1 174**	**4**	**56**	**30 393**	**80 013**	**138 996**

У зв'язку з рекласифікацією частини основних засобів до складу інвестиційної нерухомості Товариство доповнило станом на 01.01.2025року облікові політики політиками щодо обліку та подання у звітності інвестиційної нерухомості. Для забезпечення принципу послідовності та співставності даних звітності станом на 31.12.2024р. та 01.01.2025р. наводимо інформацію в таблиці:

В тисячах гривень	**31.12.2024**	**01.01.2025**
Активи		
Необоротні активи	**139 779**	**139 779**
Основні засоби	138 996	108 603
Інвестиційна нерухомість		30 393
Незавершені капітальні інвестиції	783	783

Основні засоби, в тому числі і інвестиційна нерухомість, обліковуються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності у разі їх наявності.

У Товариства відсутні основні засоби, право власності на яких було б обмежене та основні засоби нікому не передані в заставу та ніким не обтяжені.

Нижче також наводимо інформацію щодо:

- Суми видатків Товариства, визнаних у балансовій вартості об'єкта основних засобів у ході його будівництва – 260 тис. грн.
- Суми контрактних зобов'язань Товариства, пов'язаних із придбанням основних засобів – 473 тис. грн.
- У Товариства відсутні основні засоби, які тимчасово не використовуються.
- У Товариства відсутні основні засоби, які вибули з активного використання та не класифіковані, як утримувані для продажу, відповідно до МСФЗ 5.
- Станом на звітну дату Товариство використовує основні засоби з нульовою балансовою вартістю, які залишаються в експлуатації та беруть участь у виробничому процесі, їх первісна вартість становить 20 171 тис. грн.
- Вартість повністю замортизованих основних засобів станом на 31.12.2025 року складає 20 171 тис. грн, а станом на 01.01.2025 року 17 699 тис грн.

Активи Товариства переважно складаються з будинків та споруд, машин та обладнання, транспортних засобів та багаторічних насаджень. Керівництво Товариства регулярно оцінює стан таких активів і визнає, що їх використання надалі є економічно доцільним. Дооцінка активів не проводилась, оскільки обрана модель обліку - модель собівартості.

5.3. Товарно-матеріальні запаси.

Станом на 31 грудня товарно-матеріальні запаси були такими:

В тисячах гривень	**2024 рік**	**2025 рік**
Виробничі запаси	1 811	1 833
Незавершене виробництво	79 484	70 854
Готова продукція	12 780	32 113
Товари	-	-
Усього	**94 075**	**104 800**

У Товариства відсутні товарно-матеріальні запаси, право власності на яких було б обмежене та товарно-матеріальні запаси нікому не передані в заставу та ніким не обтяжені.

Протягом 2025 року було використано запасів на 39 059 тис. грн.

Протягом 2025 року Товариство здійснило збір врожаю винограду з власних насаджень винограду. У момент збирання врожаю виноград був оцінений за справедливою вартістю мінус очікувані витрати на продаж.

Обсяг зібраної продукції: 3 516 тонн.

Справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж: 65 801 тис. грн.

Справедлива вартість була визначена на основі ринкових цін на аналогічні сорти винограду в Одеському/Миколаївському регіоні станом на дату збору. Так вартість реалізації Товариства склала 18 грн з ПДВ для таких сортів, як: бастардо, кабарне, одеський чорний та сапераві.

Слід також зазначити, що більша частина врожаю, не продається як с/г продукція, а самостійно переробляється Товариством та продається як виноматеріали з метою отримання більшого прибутку.

Для визначення справедливої вартості винограду Товариство використовує метод ринкових порівнянь (Рівень 2 ієрархії справедливої вартості). Витрати на продаж (транспортування до цеху, збори) оцінені як несуттєві, оскільки цех переробки розташований у безпосередній близькості до плантацій.

Зазначена вартість була прийнята як номінальна собівартість для подальшого обліку згідно з МСБО 2 «Запаси» при передачі винограду на переробку до виноробного цеху Товариства. Станом на 31.12.2025 р. дана продукція увійшла до складу незавершеного виробництва .

5.4. Дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2024 та 31 грудня 2025 року дебіторська заборгованість з основного виду діяльності та інша дебіторська заборгованість були такими:

В тисячах гривень	31 грудня 2024 року	31 грудня 2025 року
Поточна дебіторська заборгованість за продукцію, товари, послуги	5 749	23 535
Передплата постачальникам	150	263
За розрахунками з бюджетом	-	-
Інша дебіторська заборгованість	36	104

Передплати включають аванси за товар, транспортні та інші послуги.

Резерв на знецінення дебіторської заборгованості з основної діяльності та іншої дебіторської заборгованості протягом звітного періоду не формувався. Сума сформованого резерву на балансі Товариства складає на 31.12.2025 року 11 тис. грн.

5.5. Грошові кошти та їх еквіваленти.

Станом на 31 грудня грошові кошти та їх еквіваленти були такими:

В тисячах гривень	31 грудня 2024 року	31 грудня 2025 року
Залишки на банківських рахунках:		
- деноміновані в гривнях	10	6
- деноміновані в іноземній валюті		
Залишки в касі:		
- деноміновані в гривнях	4	
Грошові кошти, використання яких обмежено		
Усього грошових коштів та їх еквівалентів	**14**	**6**

Залишки на банківських рахунках не прострочені та не знецінені.

5.6. Звіт про рух грошових коштів

Рух грошових коштів, який відображає грошові потоки протягом звітного періоду, обліковується згідно розподілу діяльності підприємства на операційну, інвестиційну та фінансову з використанням прямого методу.

Інші надходження рядок 3095: 586,00 тис грн в т.ч.
надходження допомоги по тимчасовій непрацездатності за рахунок ПФУ 554 тис. грн
повернення судового збору 32 тис. грн.

Інші витрачання рядок 3190: 12 451 тис грн в т.ч.
Розрахунки з підзвітними особами – 67 тис. грн
Розрахунки по виконавчим листам – 89 тис. грн.
Розрахунки за отримані ліцензії, підписки – 96 тис. грн.
Розрахунки за договорами цивільно правового характеру – 12 199 тис. грн.

5.7. Кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість

В тисячах гривень	**2024 рік**	**2025 рік**
Поточна заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	0	0
Поточна кредиторська заборгованість з основної діяльності	457	287
Заробітна плата до виплати	1 135	1 227
Заборгованість за розрахунками з бюджетом	1 314	2 184
Заборгованість за розрахунками зі страхування	349	368
Інші поточні зобов'язання	71 822	64 896
Усього кредиторської заборгованості	**75 077**	**68 962**

Інша кредиторська заборгованість станом на 31.12.2025 року була сформована за рахунок отриманої від ТОВ «Миколаївський коньячний завод» поворотної фінансової допомоги на безпроцентній основі на період до 12 місяців, загальна сума заборгованості на 31.12.2025 року склала 63 375 тис грн., а станом на 31.12.2024 року за рахунок отриманої від ДП «Агро-Коблево» поворотної фінансової допомоги на безпроцентній основі на період до 12 місяців відповідно в сумі 71 230,0 тис грн.

Резерв по невикористаних відпустках.

В тисячах гривень	**31.12.2024 рік**	**31.12.2025 рік**
Резерв по невикористаних відпустках та винагородах	369	445
Нараховано резерву	2 405	2 898
Використано резерву	2 779	2 822

Товариство визнає забезпечення на виплату щорічних відпусток працівникам, виходячи з кількості накопичених днів невикористаної відпустки та середньої заробітної плати, включаючи відповідні нарахування на фонд оплати праці . Вся сума забезпечення класифікована як поточна, оскільки Товариство очікує, що ці виплати будуть здійснені протягом наступних 12 місяців з дати балансу.

5.8. Доходи майбутніх періодів

Доходи майбутніх періодів складаються з отриманої компенсації з державного бюджету за програмою підтримки сільськогосподарських виробників :

В тисячах гривень	2024 рік	2025 рік
Компенсація по молодим насадженням	8 855	8 350
Компенсація вартості будівництва та придбання ліній	10 569	9 922
Усього доходи майбутніх періодів	**19 424**	**18 272**

На звітну дату Товариство виконало всі умови, пов'язані з отриманням даної допомоги. Непередбачених подій, які могли б призвести до повернення гранту, не виявлено.

5.9. Власний капітал

Власний капітал станом на 31.12.2025 р. складає **171 283 тис. грн.,** у тому числі:

- Станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2025 року, випущений та повністю сплачений акціонерний капітал Товариства складається з 517 120 штук простих акцій номінальною вартістю 0,25 гривень за акцію та становить 129 280,00 грн. Всі акції мають один голос при голосуванні.
- Резервний капітал 19 тис. грн., який створено за рахунок отриманого прибутку в минулих періодах. Розмір резервного капіталу відповідає статутним вимогам.
- Нерозподілений прибуток 171 135 тис. грн в сумі включає прибуток від усіх видів діяльності Товариства. Розподіл накопиченого прибутку проводиться у напрямках, що визначені та затверджені річними зборами акціонерів. За 2024 рік Річним рішенням загальних зборів акціонерів Товариства 02.05.2025 року було прийнято рішення, що чистий прибуток за 2024 рік залишається нерозподіленим. Дивіденди за результатами діяльності 2024 року не нараховувались та не виплачувались протягом 2025 року.

За звітний період відбулось збільшення власного капіталу на 14 434 тис. грн в порівнянні з його розміром на початок звітного періоду (156 701 тис. грн) за рахунок отриманого прибутку протягом 2025 року.

Прибуток на акцію

Базовий прибуток на одну просту акцію розраховується шляхом ділення чистого прибутку, що належить акціонерам — власникам простих акцій Товариства, на середньозважену кількість простих акцій в обігу протягом року.

Товариство не має потенційних простих акцій з розводнювальним ефектом, тому розводнений (скоригований) прибуток на акцію дорівнює базовому прибутку на акцію.

Показники, що використовувалися для розрахунку:

Показник	2025 рік	2024 рік
Чистий прибуток, що належить акціонерам (тис. грн)	14 434	11 287
Середньозважена кількість простих акцій (шт.)	517 120	517 120
Базовий прибуток на одну просту акцію (грн)	0,25	0,25
Скоригований прибуток на одну просту акцію (грн)	6,98	5,46

5.10. Доходи

Загальна сума доходу **за 2025 рік складає 140 781 тис. грн, а у 2024 році 147 366 тис. грн,** у тому числі:

В тисячах гривень	2024 рік	2025 рік
чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг), в т.ч.	144 984	135 501

В тисячах гривень	2024 рік	2025 рік
Чистий дохід (внутрішній ринок)	*89 378*	*102 653*
Чистий дохід (експорт)	*55 606*	*32 848*
інші операційні доходи, в т.ч.	1 231	3 970
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	*42*	
Дохід від реалізації інших оборотних активів	*38*	*1 325*
Дохід від операційної курсової різниці	*864*	*2 126*
Інші доходи від операційної діяльності	*287*	*519*
інші доходи	1 151	1 310
Усього	**147 366**	**140 781**

До складу інших доходів за підсумками 2024 року віднесено:

Дохід від компенсації витрат за будівництво та придбання ліній (обладнання) в сумі 646,5 тис грн

Дохід від компенсації витрат по виноградникам в сумі 504,9 тис. грн

До складу інших доходів за підсумками 2025 року віднесено:

Дохід від компенсації витрат за будівництво та придбання ліній (обладнання) в сумі 646,5 тис грн

Дохід від компенсації витрат по виноградникам в сумі 505 тис. грн.

Інші доходи 158,5 тис грн.

Договірне зобов'язання :

Отримана Товариством передоплата (аванс) від клієнта за продукцію:

В тисячах гривень	31 грудня 2024 року	31 грудня 2025 року
Отримана передплата (аванс)	-	11 574

Договірний актив :

Це право на винагороду за товари/послуги, які вже передані клієнту, але право на оплату за які залежить від настання певної події, крім плину часу. Протягом звітного періоду Товариство не мало договірних активів.

5.11. Витрати

Загальна сума витрат за підсумками 2025 року складає 126 347 тис. грн, а за підсумками 2024 року витрати складали 136 079 тис. грн., у тому числі:

В тисячах гривень	2024 рік	2025 рік
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(116 531)	(108 048)
Адміністративні витрати	(7 724)	(10 197)
Виграти на збут	(10 837)	(6 093)
Фінансові витрати	-	-
Інші операційні витрати	(938)	(1 908)
Інші витрати	(49)	(101)
Усього	**(136 079)**	**(126 347)**

5.12. Адміністративні витрати:

Стаття витрат	2024 рік	2025 рік
Амортизація	(198)	(241)
Витрати на оренду	0	(1)
Витрати на персонал	(5 160)	(7 428)
Транспортні витрати	(267)	(270)
Витрати на зв'язок	(103)	(121)
Витрати на страхування	(79)	(97)
Інші податки, збори та обов'язкові платежі	(1 493)	(1 550)
Інші	(423)	(488)
ВСЬОГО	**(7 724)**	**(10 197)**

5.13. Витрати на збут:

Стаття витрат	2024 рік	2025 рік
Логістика	(9 483)	(4 771)
Витрати на персонал	(1 036)	(1 148)
Інші	(318)	(174)
ВСЬОГО	**(10 837)**	**(6 093)**

6. Операції з пов'язаними сторонами.

Особи, які мають суттєвий вплив на Товариство:
Нечитайло Святослав Ігорович
Бабинін Віталій Іванович
Козлівська Віра Михайлівна

Підприємства під спільним контролем:
ТОВ «Національна Горілчана Компанія» (код ЄДРПОУ 32718137)
АТ «Коблево» (код ЄДРПОУ 00413966)
АТ «Агро-Коблево» (код ЄДРПОУ 32056819)
АТ «Радсад» (код ЄДРПОУ 00413989)
ТОВ «Миколаївський коньячний завод» (код ЄДРПОУ 37969530)
ТОВ «Баядера Холдинг» (код ЄДРПОУ 34928643)
ТОВ «Баядера Рітейл» (код ЄДРПОУ 42766171)
ТОВ «Капітал Холдинг» (код ЄДРПОУ 32911465)
АТ «Дарницький плодоовочевий комбінат» (код ЄДРПОУ 22943989)

Провідний управлінський персонал:
Члени Наглядової Ради:
Член Наглядової ради – Рябошапко Віталій Федорович;
Член Наглядової ради – Безуглов Олексій Валентинович;
Член Наглядової ради – Мирошниченко Галина Іванівна.
Голова Наглядової ради – Бабинін Віталій Іванович;
Член Наглядової ради – Козлівська Віра Михайлівна.
Генеральний директор: Корнієнко Євген Миколайович
Головний бухгалтер: Денисюк Євгеній Миколайовий

Пов'язані сторони, з якими Товариство проводило операції протягом 2025 року
-Товариство з обмеженою відповідальністю "МИКОЛАЇВСЬКИЙ КОНЬЯЧНИЙ ЗАВОД", (Україна; код ЄДРПОУ 37969530)

- Товариство з обмеженою відповідальністю «Баядера Логістик» (країна реєстрації - Україна; 35871504)
- Дочірнє підприємство "Агро-Коблево", (Україна; код ЄДРПОУ 32056819)
- Акціонерне товариство "Коблево", (Україна; код ЄДРПОУ 00413966)
- ТОВ «Капітал Холдинг» (код ЄДРПОУ 32911465)

Товариство не визнавало жодних витрат щодо безнадійних або сумнівних боргів за заборгованістю пов'язаних сторін у 2025 та 2024 роках. Станом на 31 грудня 2025 року дебіторська заборгованість пов'язаних сторін аналізується за строками виникнення. Керівництво вважає, що вся заборгованість є повною мірою придатною для стягнення, а тому резерв очікуваних кредитних збитків станом на 31.12.2025 відсутній.

Пов'язані сторони можуть проводити операції на умовах та в обсягах, що відрізняються від тих, на яких були б проведені операції між непов'язаними сторонами.

Нижче описано суми операцій між тими пов'язаними сторонами, з якими Товариство здійснювало операції або має залишки за станом на 31 грудня 2025 року:

В тисячах гривень	**2024 рік**	**2025 рік**
Дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість	1 489	48
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	6	11 560
Інша кредиторська заборгованість Примітка 5.6	71 230	64 135

Статті доходів та витрат по операціям з пов'язаними сторонами за рік були наступними:

В тисячах гривень, з ПДВ	**2024 рік**	**2025 рік**
Реалізація сировини, матеріалів та продукції сільськогосподарського виробництва	37 497	54 038
Реалізація інших активів	0	105
Надання послуг	19 070	19 031
Придбання матеріалів	203	666
Придбання послуг	3	254
Придбання основних засобів	164	120

Виручка, дебіторська заборгованість з основної діяльності та інша дебіторська заборгованість

Основну суму виручки від реалізації пов'язаним сторонам становить виручка від реалізації сировини та матеріалів.

Залишки дебіторської заборгованості пов'язаних сторін за станом на 31 грудня 2025 року не забезпечені заставою, а розрахунок по ним здійснюється грошовими коштами. Товариство не створило резерв під знецінення дебіторської заборгованості пов'язаних сторін станом на 31 грудня 2025 року.

Закупівлі, кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість

Закупівлі та кредиторська заборгованість з основної діяльності та інша кредиторська заборгованість станом на 31 грудня 2025 року складається із сум, що підлягають сплаті пов'язаним сторонам за постачання сировини та матеріалів. Відсотки на кредиторську заборгованість не нараховуються, вона підлягає погашенню в ході нормальної діяльності.

Винагорода основного керівного персоналу

До складу основного управлінського персоналу на кінець 2025 р. входять керівники вищої ланки. Загальна сума винагороди керівнику була включена в адміністративні витрати і склала (та є короткостроковими виплатами). У Товариства відсутні виплати по управлінському персоналу: по закінченню трудової діяльності чи інші довгострокові виплати або виплати по звільненню:

В тисячах гривень	**2024 рік**	**2025 рік**
Короткострокові винагороди	380	931
Винагороди по закінченню трудової діяльності	-	

7. Умовні та інші зобов'язання та операційні ризики

Податкове законодавство.

Податкове та митне законодавство в Україні може тлумачитися по-різному й часто змінюється. Відповідні державні органи можуть оскаржувати тлумачення цього законодавства керівництвом Товариства і його застосування в ході діяльності, і існує можливість того, що операції та діяльність, які в минулому не оскаржувалися, будуть оскаржені. В результаті, податкові органи можуть нарахувати істотні додаткові суми податків, штрафів та пені. Податкові органи мають право перевіряти податкові періоди протягом трьох календарних років після їх завершення. За певних обставин перевірки можуть охоплювати більш тривалий період.

Судові процедури.

В період з 01.01.2025 по 31.12.2025 року у Товариства відсутня претензійно позовна робота та судові позови.

Фінансові інструменти

Нижче в таблиці показана звірка фінансових активів з категоріями оцінки станом на 31 грудня 2024 року та 31 грудня 2025 року з амортизованою вартістю:

В тисячах гривень	**31.12.2024 року**	**31.12.2025 року**
Грошові кошті та їх еквіваленти	14	6
Дебіторська заборгованість	5 749	23 535
Поточні фінансові інвестиції	-	-
Всього фінансові активи	**5 763**	**23 541**

Основними фінансовими зобов'язаннями Товариства є кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги та інші поточні зобов'язання, які у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю.

тис грн

Фінансові зобов'язання	**31.12.2024 року**	**31.12.2025 року**
Кредиторська заборгованість за товари та послуги	45	287
Інші поточні зобов'язання	71 822	64 896

У Товариства відсутні доходи, витрати, прибутки чи збитки від фінансових інструментів за 2024 та 2025 роки.

Справедлива вартість.

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років керівництво Товариства вважає, що балансова вартість грошових коштів та їх еквівалентів (рівень 1 ієрархії справедливої вартості), поточної дебіторської заборгованості, а також поточної кредиторської заборгованості за товари та послуги (рівень 2 ієрархії справедливої вартості) є обґрунтованим наближенням до їх справедливої вартості у зв'язку з короткостроковим характером цих інструментів.

8. Управління фінансовими ризиками

В ході своєї діяльності Товариство піддається цілому ряду фінансових ризиків, серед яких ринковий ризик (у тому числі ціновий ризик, ризик грошових потоків), кредитний ризик і ризик ліквідності.

Кредитний ризик.

Чиста дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги станом на 31.12.2025 складає 23 535 тис. грн, передоплата постачальникам складає 252 тис. грн. кредитний ризик по такій заборгованості є несуттєвим. Товариство станом на кожну звітну дату проводить аналіз дебіторської заборгованості і за необхідності створює резерви.

Максимальний кредитний ризик для Товариства станом на 31 грудня складався з наступного:

В тисячах гривень	**2024р.**	**2025р.**
Грошові кошти та їх еквіваленти	14	6
Торгова та інша дебіторська заборгованість	5 785	23 535
Всього	**5 799**	**23 541**

Грошові кошти Товариства розміщуються переважно у великих банках, які розташовані в Україні і мають надійну репутацію.

Станом на 31 грудня 2025 року залишок грошових коштів є несуттєвим та складав 6 тис грн. Всі залишки грошових коштів – залишки на поточних рахунках в банках. Товариство не має депозитів в банках.

Товариство здійснює постійний моніторинг невиконання зобов'язань клієнтами та іншими контрагентами, визначених на індивідуальній основі, та вводить цю інформацію в свої процедури контролю кредитного ризику.

Аналіз зміни резерву під очікувані кредитні збитки за 2024 рік та період, що закінчився 31 грудня 2025р. представлений наступним чином:

Дані в тисячах гривень	**Дебіторська заборгованість за товари роботи послуги**
Залишок резерву станом на 01 січня 2024 року	17
Збільшення (зменшення) резерву під очікувані кредитні збитки **за період, що закінчився 31 грудня 2024 року.**	(6)
Залишок резерву станом на 31 грудня 2024 року	11
Збільшення (зменшення) резерву під очікувані кредитні збитки **за період, що закінчився 31 грудня 2025 року.**	0
Залишок резерву станом на 31 грудня 2025 року	11

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить:
- встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах;
- аналіз платоспроможності контрагентів;
-здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Товариства простроченої дебіторської заборгованості.

Ризик процентної ставки.

Оскільки у Товариства немає значних процентних активів, доходи і грошові потоки від основної діяльності, в основному, не залежать від змін ринкових процентних ставок.

Інший ціновий ризик.

Рівень ризику зміни цін на товари, якому піддається Товариство, зумовлений загальними умовами, які існують в економіці України. Для управління цим ризиком Товариство укладає договори на постачання продукції зі спеціальними умовами фіксованої ціни.

Ризик ліквідності.

Обачність при управлінні ризиком ліквідності передбачає наявність достатньої суми грошових коштів і фінансових ресурсів для виконання зобов'язань при настанні строку їх погашення. Керівництво відстежує рівень ліквідності щодня. Для цього використовуються ключові показники діяльності, такі як коефіцієнт погашення дебіторської заборгованості, що дозволяє домогтися активного моніторингу цільового рівня ліквідності керівництвом. Для управління одночасно ризиком ліквідності та кредитним ризиком широко використовується практика передоплати.

Товариство здійснює аналіз строків погашення активів та зобов'язань і планує свою ліквідність залежно від очікуваних строків погашення відповідних фінансових інструментів. Потреби Товариства в коротко- та довгостроковій ліквідності здебільшого забезпечуються за рахунок грошових коштів від операційної діяльності та залучених коштів.

Нижче в таблиці показані аналіз фінансових зобов'язань за строками погашення станом на 31 грудня 2025

Дані в тисячах гривень	До 3-х місяців	Від 3-х до 12 місяців	Від 12 місяців до 3-х років	Понад 3-х років	**Всього**
Торгова кредиторська заборгованість	212	75			**287**
Аванси отримані		11 574			**11 574**
Позикові гроші (поворотні фінансові допомоги)		64 135			**64 135**
Всього		**75 709**			**75 709**

Поворотні фінансові допомоги Товариства на кінець звітного періоду складають 64 135тис. грн., є короткостроковими та мають строк погашення до 12 місяців.

Управління ризиком достатності капіталу.

Управління капіталом Товариства спрямовано на забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервно діючого підприємства. Товариство вважає, що загальна сума капіталу, управління яким здійснюється, дорівнює сумі капіталу, показаного у звіті про фінансовий стан. Станом на кінець кожного звітного періоду Товариство аналізує наявну суму власного капіталу і може її коригувати шляхом виплати дивідендів акціонерам, повернення капіталу акціонерам або емісії нових акцій.

Товариство має наступні показники статутного капіталу та чистих активів:

В тис. грн.	**31.12.2024р.**	**31.12.2025р.**
Статутний капітал	129	129
Резервний капітал	19	19
Нерозподілений прибуток	156 701	171 135
Чисті активи	156 849	171 283

9. Події після Балансу

Керівництво Товариства проаналізувало події після звітної дати до дати затвердження цієї фінансової звітності. Крім триваючої військової агресії Російської Федерації проти України, жодних інших суттєвих подій, що вимагали б коригування або додаткового розкриття, не відбулося.

Військова агресія є не коригувальною подією після звітної дати. Детальний аналіз впливу військового стану на ризики діяльності та оцінка здатності Товариства продовжувати діяльність на безперервній основі наведені у **Примітці 3.3.**.

Генеральний директор _____ **Євген КОРНІЄНКО**

Головний бухгалтер _____ **Євгеній ДЕНИСЮК**

62