

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ЗАВОД ФЛЕКСТРОНІКС ТЗОВ"**

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
зі звітом незалежного аудитора

ЗМІСТ

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА СКЛАДАННЯ Й ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....3

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН4

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД.....5

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ.....6

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ7

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ.....8

1. Інформація про Компанію та основні напрямки її діяльності8
2. Умови функціонування Компанії в Україні.....8
3. Основа складання фінансової звітності9
4. Основні положення облікової політики.....11
5. МСФЗ та інтерпретації КТМФЗ, які ще не набули чинності20
6. Дохід.....20
7. Витрати за характером21
8. Інші прибутки (збитки)21
9. Фінансові доходи та витрати.....22
10. Інші неопераційні прибутки (збитки).....22
11. Податок на прибуток22
12. Основні засоби23
13. Оренда.....24
14. Запаси.....25
15. Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість.....25
16. Грошові кошти та їх еквіваленти25
17. Статутний капітал та інші резерви25
18. Інші фінансові зобов'язання.....26
19. Поточні забезпечення.....27
20. Торгова та інша кредиторська заборгованість27
21. Додаткова інформація до звіту про рух грошових коштів.....27
22. Управління фінансовими ризиками27
23. Операції з пов'язаними сторонами31
24. Події після звітної дати32

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Наглядовій раді ГОСПОДАРСЬКОГО ТОВАРИСТВА У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗАВОД "ФЛЕКСТРОНІКС ТЗОВ"

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності ГОСПОДАРСЬКОГО ТОВАРИСТВА У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗАВОД "ФЛЕКСТРОНІКС ТЗОВ" (Компанія), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2025 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі і звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного в розділі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2025 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ).

Основа для думки із застереженням

Станом на 31 грудня 2025 року Компанія не оцінювала суму очікуваного відшкодування вартості основних засобів з метою тестування на предмет знецінення, у відповідності до вимог Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 36 "Зменшення корисності активів", коли існують ознаки знецінення. Нам не вдалося визначити вплив цього відхилення на фінансову звітність, так само як відповідний вплив на розмір амортизаційних відрахувань та податків.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності" нашого звіту. Ми, включаючи ключового партнера з аудиту, є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) (Кодекс етики) 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 етики. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Звертаємо увагу на Примітку 2 та Примітку 3 до фінансової звітності, які описують вплив триваючого військового вторгнення російської федерації та економічної нестабільності в Україні, а також припущення керівництва про здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Ці обставини та події разом з іншими питаннями, викладеними в зазначених примітках, вказують на існування суттєвої невизначеності, що може 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 (КПА) – це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період, визначені у відповідь на оцінені ризики суттєвого

викривлення фінансової звітності. Ці питання розглядались 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. Додатково до питань, викладених у розділах "Основа для думки із застереженням" та "Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності", ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити в нашому звіті.

Ключове питання аудиту

Визнання доходу

Компанія визнає виручку від реалізації товарів в момент переходу контролю над активами, що відбувається, як правило, або при відвантаженні товарів покупцям, або при доставці товарів до певного пункту призначення в залежності від умов договорів.

Ми зосередили свою увагу на цій області в якості ключового питання аудиту, тому що виручка є одним з ключових показників діяльності Компанії, що призводить до ризику, пов'язаного з тим, що виручка може бути відображена в некоректному періоді або може зазнати викривлення з метою досягнення контрольних показників.

Відповідно до Міжнародних стандартів аудиту існує також невід'ємний ризик шахрайства, пов'язаний з визнанням доходу.

Ризик обходу механізмів внутрішніх контролів управлінським персоналом

МСА вимагають від нас під час кожного аудиту розглядати ризик обходу механізмів внутрішніх контролів управлінським персоналом як значний ризик.

Управлінський персонал має значні можливості здійснення шахрайства через його здатність маніпулювати бухгалтерськими записами внаслідок обходу контролів, які за інших умов працюють ефективно.

Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту

Наші аудиторські процедури включали наступне:

- ми сконцентрували наші аудиторські процедури на областях аналізу умов договорів про перехід контролю над активами, перевірки віднесення виручки до відповідного періоду;
- ми розглянули повноту і достовірність розкриттів щодо виручки, наведених у фінансовій звітності, а також їх відповідність застосовним вимогам МСФЗ;
- ми також перевірили достовірність і послідовність застосування облікової політики щодо суми виручки, визнаної протягом періоду, проаналізували застосування суджень та оцінок, а також із застосуванням вибірки протестували операції з реалізації, щоб переконатись у достовірності визнаних сум.

За результатами нашого тестування не було виявлено суттєвих проблемних питань.

Розкриття інформації щодо визнання доходу від договорів з клієнтами наведено у Примітці 6 до фінансової звітності.

Наші аудиторські процедури включали наступне:

- ми оцінили загальну систему внутрішнього контролю Компанії, порядок затвердження та ліміти повноважень, передбачені Статутом;
- ми переглянули протоколи засідань органів корпоративного управління Компанії, провели інтерв'ю з персоналом Компанії з метою ідентифікації будь-яких операцій поза межами звичайного перебігу бізнесу;
- ми обговорили та проаналізували внутрішні процеси прийняття рішень, зокрема щодо співпраці з покупцями та постачальниками;
- ми здійснили огляд обґрунтованості облікових оцінок і суджень управлінського персоналу на предмет існування ознак можливої упередженості управлінського персоналу.

Ми перевірили розрахунки з третіми сторонами та отримали від них листи-підтвердження (в тому числі від банків, окремих постачальників та клієнтів), проаналізували ціни й інші умови контрактів. Серед інших процедур, ми провели перевірку визнання доходів від реалізації та перевірку потенційно нестандартних і одноразових значних операцій, щоб переконатися у тому, що такі операції були належним чином затверджені і правильно відображені в обліку та розкриті у фінансовій звітності.

За результатами виконаних процедур не було виявлено суттєвих проблемних питань.

Ключове питання аудиту

Правильність оцінки безвідсоткової позики

Ми визначили питання правильності оцінки безвідсоткової позики, погашення заборгованості та ліквідності ключовим питанням аудиту, оскільки Компанія мала значні суми заборгованості, що підлягають погашенню за рахунок власних коштів. Неспроможність Компанії своєчасно погасити або рефінансувати поточну заборгованість може мати додаткові негативні наслідки для стану ліквідності.

Як відповідне ключове питання було розглянуто під час нашого аудиту

Наші аудиторські процедури включали наступне:

- ми виконали детальні процедури з отримання доказів із зовнішніх джерел;
- ми перевірили умови договору отримання безвідсоткової позики, включаючи визначення фінансових коефіцієнтів та подій, що спричиняють невиконання зобов'язань;
- ми здійснили оцінку класифікації безвідсоткової позики в складі короткострокових чи довгострокових зобов'язань;
- ми перевірили повноту розкриття інформації в примітках до фінансової звітності про ризики ліквідності та заходи, вжиті управлінським персоналу для їх вирішення.

За результатами виконаних процедур ми визнали прийнятними оцінки та прогнози управлінського персоналу Компанії, а також достатніми розкриття інформації в Примітці 18 до фінансової звітності.

Суттєва концентрація операцій з пов'язаними сторонами

Компанія здійснює суттєві операції з пов'язаними особами. Відповідно, повнота відображення цих операцій та їх оцінка, а також використання ринкових умов при здійсненні таких операцій має суттєве значення при проведенні аудиту фінансової звітності за 2025 рік.

Наші аудиторські процедури включали наступне:

- ми отримали від керівництва Компанії перелік пов'язаних сторін та провели його аналіз на повноту включення усіх компаній та осіб, які можуть бути визнаними пов'язаними особами;
- ми провели аналіз відображених операцій в бухгалтерському обліку на предмет наявності операцій з компаніями та особами, що входять до переліку пов'язаних сторін, наданого Компанією, та порівняли із інформацією, розкритою у примітках до фінансової звітності;
- ми здійснили звірку інформації з пов'язаними сторонами на основі актів звірки, отриманих від третьої сторони.

Розкриття інформації щодо операцій з пов'язаними сторонами наведено у Примітці 23 до фінансової звітності.

Для отримання достатньої впевненості ми повинні були отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі для зменшення ризику суттєвого викривлення фінансової звітності (включаючи ризик шахрайства) до прийнятного рівня, які надали б нам можливість дійти висновків, на яких ґрунтується наша думка. Можливість виявляти порушення забезпечується дотриманням вимог МСА та методологією аудиторської перевірки, що застосовується під час аудиту. Нам не відомо про будь-які фактичні або підозрювані події, пов'язані з шахрайством, і жодні інші питання щодо шахрайства не були виявлені під час проведення нами аудиторських процедур.

Під час проведення аудиту фінансової звітності Компанії не було виявлено інших питань стосовно аудиторських оцінок, окрім тих, що зазначено у цьому розділі нашого звіту незалежного аудитора. Питання, що були розкриті у розділах "Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності", "Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів" та "Ключові питання аудиту", розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Інша інформація

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається зі звіту про управління (але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї), який ми отримали до дати цього звіту аудитора.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися зі звітом про управління та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між фінансовою інформацією, зазначеною у звіті про управління, та фінансовою звітністю або іншою інформацією, отриманою під час аудиту, або чи звіт про управління має вигляд такого, що містить суттєве викривлення. Нами не встановлено неузгодженості фінансової інформації у звіті про управління з фінансовою звітністю Компанії за звітний період та/або з іншою інформацією, отриманою нами під час аудиту. Разом з тим, ми не можемо дійти висновку, чи звіт про управління не містить суттєвих викривлень стосовно питання, викладеного у розділі "Основа для думки із застереженням" нашого звіту аудитора.

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, 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.

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

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 всього завдання з аудиту. Окрім того, ми:

- Ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо та виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, та отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та належними для використання їх як основи для висловлення нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, невірні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю.
- Отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю Компанії.
- Оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом.

- Доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, доходимо висновку, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість Компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму аудиторському звіті до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого аудиторського звіту. 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, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві результати аудиту, 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 застосовно, щодо відповідних застережних заходів.

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що мали найбільше значення під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту. Ми описуємо ці питання в своєму звіті аудитора, крім випадків, якщо законодавчим чи регуляторним актом заборонено публічне розкриття такого, або якщо 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.

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Інформація відповідно до вимог Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність"

У відповідності до ч.4 ст.14 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 № 2258-VIII, наводимо інформацію, яку аудиторський звіт за результатами обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес (за результатами обов'язкового аудиту підприємства, що становить суспільний інтерес) повинен містити додатково.

1. Ми були призначені незалежним аудитором ГОСПОДАРСЬКОГО ТОВАРИСТВА У ФОРМІ ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗАВОД "ФЛЕКСТРОНІКС ТЗОВ" загальними зборами учасників у відповідності до Статуту Компанії. Призначення затверджене загальними зборами учасників 19 грудня 2025 року. Аудит проведено на підставі Договору про надання аудиторських послуг від 22.12.2025 року. Аудит розпочато 23.12.2025 та закінчено 11.06.2026.

2. Наше призначення незалежним аудитором Компанії вперше відбулось у 2022 році. Загальна тривалість безперервного виконання наших повноважень із проведення обов'язкового аудиту Компанії з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить п'ять років.

3. Ми перевіряємо фінансову звітність на основі тестування. Рівень тестування, яке ми проводимо, ґрунтується на нашій оцінці ризику того, чи стаття у фінансовій звітності може бути суттєво викривлена. У зв'язку з цим наш аудиторський підхід був зосереджений на тих сферах діяльності Компанії, які вважаються нами значними для результатів діяльності Компанії за 2025 рік та фінансового стану на 31 грудня 2025 року.

Наші аудиторські оцінки, що включають, зокрема:

- а) опис та оцінку ризиків щодо суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства;
- б) посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності для кожного опису та оцінки ризику суттєвого викривлення інформації у звітності, що перевіряється;
- в) стислий опис заходів, вжитих нами для врегулювання таких ризиків;

г) основні застереження щодо таких ризиків,
наведено нами у розділі "Ключові питання аудиту" цього звіту незалежного аудитора.

Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Під час проведення даного завдання з обов'язкового аудиту нами не було виявлено інших питань стосовно аудиторських оцінок, окрім тих, що зазначено у розділі "Ключові питання аудиту" цього звіту, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити у відповідності до вимог частини 4.3 статті 14 Закону № 2258-VIII.

4. Ми підтверджуємо відсутність перешкод щодо виявлення порушень, включаючи шахрайство, під час нашого аудиту фінансової звітності.

5. Ми підтверджуємо, що думка аудитора, наведена у цьому звіті аудитора, узгоджена з Додатковим звітом для Наглядової ради від 11 червня 2026 року.

6. Ми підтверджуємо, що є незалежними по відношенню до Компанії згідно з Кодексом етики 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 етики. Ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо про те, що нами не було ідентифіковано жодних загроз нашої незалежності як на рівні аудиторської фірми, так і на рівні ключового партнера з аудиту Олександра Білика та персоналу, задіяного у виконанні завдання з аудиту фінансової звітності Компанії. Ми не надавали Компанії жодних послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" від 21.12.2017 № 2258-VIII, протягом 2024 та 2025 років та у період з 01 січня 2026 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.

7. Ми не надавали Компанії інші послуги, включаючи неаудиторські послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

8. Наші пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту фінансової звітності Компанії обмежень наведено в розділі "Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності".

Інформація щодо дотримання вимог законодавства України з питань складання фінансової звітності на основі таксономії в єдиному електронному форматі

Відповідно до частини п'ятої статті 12-1 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" підприємства, які застосовують Міжнародні стандарти фінансової звітності, зобов'язані складати та подавати фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі. На дату нашого звіту аудитора, Компанія не складала фінансову звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, в єдиному електронному форматі (iXBRL); тому, на нашу думку, фінансова звітність не відповідає вимогам частини п'ятої статті 12-1 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" у частині вимоги щодо складання фінансової звітності в єдиному електронному форматі.

Основні відомості про аудиторську фірму

Аудиторську перевірку здійснено незалежною аудиторською компанією Товариством з обмеженою відповідальністю "Нексія ДК Аудит" (надалі – ТОВ "Нексія ДК Аудит").

Юридична та фактична адреса ТОВ "Нексія ДК Аудит" - 79029, м. Львів, вул. Антоновича 102В.

Свідоцтво про внесення ТОВ "Нексія ДК Аудит" до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності №3150 від 22.10.2018

Ідентифікаційний код – 32409677

Вебсайт – www.nexia.dk.ua

Ключовим партнером у завданні з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Олександр Білик. Номер реєстрації в Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: 100517

Олександр БІЛИК від імені ТОВ "НЕКСІЯ ДК АУДИТ"

м. Київ, 12 червня 2026 року

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗАВОД ФЛЕКСТРОНІКС ТЗОВ"**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ****за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року**

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

	Примітки	31 грудня 2025	31 грудня 2024
Активи			
Непоточні активи			
Основні засоби	12,13	366 059	987 066
Загальна сума непоточних активів		366 059	987 066
Поточні активи			
Поточні запаси	14	11 843	52 504
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	15	562 811	726 547
Грошові кошти та їх еквіваленти	16	1 219 572	1 263 894
Загальна сума поточних активів		1 794 226	2 042 945
Загальна сума активів		2 160 285	3 030 011
Власний капітал та зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал	17	4 165	4 165
Інші резерви	17	378 027	378 027
Нерозподілений прибуток		(2 949 572)	(1 564 622)
Загальна сума власного капіталу		(2 567 380)	(1 182 430)
Зобов'язання			
Непоточні зобов'язання			
Інші непоточні фінансові зобов'язання	13,18	1 190	8 357
Загальна сума непоточних зобов'язань		1 190	8 357
Поточні зобов'язання			
Поточне забезпечення			
Поточні забезпечення на винагороди працівникам	19	25 843	24 275
Інші поточні забезпечення	19	10 361	13 059
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	20	159 769	179 666
Інші поточні фінансові зобов'язання	13,18	4 530 502	3 987 084
Загальна сума поточних зобов'язань		4 726 475	4 204 084
Загальна сума зобов'язань		4 727 665	4 212 441
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		2 160 285	3 030 011

Фінансовий директор / Петрина Т.В.

Головний бухгалтер / Броякова О.М.



Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА СКЛАДАННЯ І ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Нижченаведена заява, яку необхідно розглядати разом з описом обов'язків незалежного аудитора, що містяться в наведеному вище Звіті незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності управлінського персоналу Товариства з обмеженою відповідальністю "Завод Флекстрікс ТЗОВ" (надалі "Компанія") і зазначеного незалежного аудитора, стосовно фінансової звітності Компанії.

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за складання фінансової звітності, що відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії станом на 31 грудня 2025 року, її фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що минув на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі "МСФЗ").

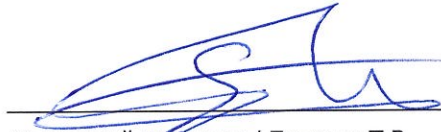
У процесі складання фінансової звітності управлінський персонал Компанії відповідає за:

- Вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- Застосування обґрунтованих оцінок і припущень;
- Дотримання відповідних МСФЗ й розкриття всіх істотних відхилень у примітках до фінансової звітності;
- Складання фінансової звітності виходячи з припущення, що Компанія буде продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення неправомірне.

Управлінський персонал також несе відповідальність за:

- Розробку, впровадження й забезпечення функціонування ефективної й надійної системи внутрішнього контролю;
- Підтримку системи бухгалтерського обліку, що дозволяє в будь-який момент підготувати з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Компанії та забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- Вживання заходів, у межах своєї компетенції, для забезпечення збереження активів Компанії;
- Запобігання й виявлення фактів шахрайства та інших зловживань.

Фінансова звітність Компанії станом на 31 грудня 2025 року затверджена її управлінським персоналом 10 червня 2026 року.


Фінансовий директор / Петрина Т.В.


Головний бухгалтер / Броякова О.М.



ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗАВОД ФЛЕКСТРОНІКС ТЗОВ"
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

	Примітки	2025	2024
Грошові потоки від (для) операційної діяльності			
Класи надходжень грошових коштів від операційної діяльності			
Надходження від продажу товарів та надання послуг		1 724 299	2 015 251
Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності			
Виплати постачальникам за товари та послуги		(816 532)	(648 579)
Виплати працівникам та виплати від їх імені		(1 145 773)	(931 283)
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю		(6 674)	(4 435)
Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності		(244 680)	430 954
Інші надходження (вибуття) грошових коштів	21	220 074	166 293
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)		(24 606)	597 247
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності			
Надходження від продажу основних засобів		3 098	4 588
Придбання основних засобів		(195 094)	(114 331)
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)		(191 996)	(109 743)
Грошові потоки від (для) фінансової діяльності			
Виплати за орендними зобов'язаннями	13	(1 592)	(5 879)
Проценти сплачені	13	(804)	(1 234)
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)		(2 396)	(7 113)
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу		(218 998)	480 391
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти			
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти		174 676	35 444
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів		(44 322)	515 835
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду		1 263 894	748 059
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду		1 219 572	1 263 894

Фінансовий директор / Петрина Т.В.

Головний бухгалтер / Броякова О.М.



Цю фінансову звітність слід розглядати разом з доданими примітками, які становлять її невід'ємну частину.

ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗАВОД ФЛЕКСТРОНІКС ТЗОВ"
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД

	Примітки	2025	2024
Прибуток (збиток)			
Дохід від звичайної діяльності	6	1 457 921	1 732 269
Собівартість реалізації	7	(1 454 227)	(1 498 966)
Валовий прибуток		3 694	233 303
Адміністративні витрати	7	(92 545)	(103 905)
Інші прибутки (збитки)	8	(757 082)	113 642
Прибуток (збиток) від операційної діяльності		(845 933)	243 040
Фінансові доходи (витрати)	9	(804)	(136 826)
Інші неопераційні прибутки (збитки)	10	(538 213)	(145 034)
Прибуток (збиток) до оподаткування		(1 384 950)	(38 820)
Податкові доходи (витрати)	11	-	-
Прибуток (збиток)		(1 384 950)	(38 820)


Фінансовий директор / Петрина Т.В.


Головний бухгалтер / Броякова О.М.

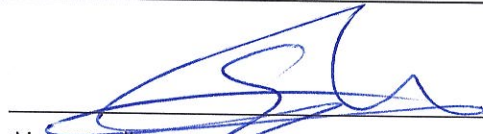


ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ЗАВОД ФЛЕКСТРОНІКС ТЗОВ"**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ****за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року**

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інакше)

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ

	Статутний капітал	Інші резерви	Нерозподіле ний прибуток	Загальна сума
Баланс станом на 31 грудня 2023	4 165	378 027	(1 525 802)	(1 143 610)
Прибуток (збиток)	-	-	(38 820)	(38 820)
Збільшення (зменшення) через інші зміни, власний капітал	-	-	-	-
Баланс станом на 31 грудня 2024	4 165	378 027	(1 564 622)	(1 182 430)
Прибуток (збиток)	-	-	(1 384 950)	(1 384 950)
Збільшення (зменшення) через інші зміни, власний капітал	-	-	-	-
Баланс станом на 31 грудня 2025	4 165	378 027	(2 949 572)	(2 567 380)


Фінансовий директор / Петрина Т.В.
Головний бухгалтер / Броякова О.М.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

1. Інформація про Компанію та основні напрямки її діяльності

Завод "Флекстронікс ТзОВ" (Компанія) є приватним підприємством, створеним у жовтні 2002 року. Це компанія з іноземними інвестиціями, є частиною корпорації Flex. Розташування юридичної особи: 89600, Закарпатська область, місто Мукачеве, вулиця Берегівська-Бічна, будинок 4.

Основний вид діяльності Компанії: переробка давальницької сировини (толінгова модель). Види продукції: виробництво електронних плат для електронних побутових приладів, виробництво пластмасових деталей, а також кінцеве складання готових виробів виготовлення кавових машин (від виробництва друкованих плат до кінцевої зборки), виробництво інфраструктурного обладнання, виробництво офісних телефонів, виготовлення принтерних картриджів.

Основним ринком збуту Компанії є європейські країни. Продукція, вироблена на українському підприємстві, отримує маркування "Made in Ukraine" і відповідає всім стандартам якості материнської компанії.

Бізнес стратегія Компанії: створити більш розумний та взаємопов'язаний світ.

Середня кількість персоналу у 2025 році становила 2 408 працівники (2024: 2 553 працівників).

2. Умови функціонування Компанії в Україні

Українській економіці, як і раніше, притаманні ознаки та ризики ринку з перехідною економікою. Такі особливості включають, але не обмежуються, низьким рівнем ліквідності на ринках капіталу, відносно високим рівнем інфляції та наявністю валютного контролю, що не дозволяє національній валюті бути ліквідним засобом платежу за межами України. Стабільність економіки України в значній мірі залежить від політики та дій уряду, спрямованих на реформування адміністративної та правової систем, а також економіки в цілому.

Протягом останніх років Україна на тлі обмеження політичних та економічних зв'язків з російською федерацією переорієнтувала економіку на тісну співпрацю з країнами Європейського Союзу ("ЄС"), реалізуючи потенціал встановленої Поглибленої і всеохоплюючої зони вільної торгівлі ("ПВЗВТ") з ЄС.

Починаючи з 24 лютого 2022 року в Україні тривають широкомасштабні бойові дії, пов'язані із вторгненням російської федерації. Цей напад є продовженням російсько-української війни, яка була розпочата російською федерацією із захоплення Криму у лютому-березні 2014 року та війни в окремих районах Луганської та Донецької областей починаючи з квітня 2014 року.

Внаслідок військового вторгнення російської федерації повномасштабні бойові дії розгорнулися і тривають на значній території, що охоплює низку областей Півночі, Сходу та Півдня України. Повітряний простір закрито для цивільної авіації; об'єкти військової та цивільної інфраструктури по всій території України регулярно піддаються ракетно-бомбовим ударам, артилерійським обстрілам. В Україні, починаючи з 24 лютого 2022 року, безперервно діє воєнний стан.

Протягом 2025 року економіка України продовжувала працювати в умовах атак на енергетичну інфраструктуру, ускладненої внутрішньої і міжнародної логістики та високих безпекових ризиків. Тим не менш, за оцінками Міністерства економіки, довкілля та сільського господарства України, у 2025 році реальний ВВП України зріс на 2,2% (2024 рік: зростання 2,9%). Позитивну динаміку демонстрували такі ключові сектори, як роздрібна торгівля, будівництво, оборонна та переробна промисловість, виробництво будматеріалів, металургія та інші.

У грудні 2025 року інфляція в Україні сповільнилася до 8,0% у річному вимірі (2024 рік: 12,0%). Основними чинниками зростання цін були: збільшення витрат бізнесу на енергозабезпечення, логістику та оплату праці (через дефіцит кадрів); низькі врожаї через несприятливу погоду, що значно підняло ціни на продукти харчування у першій половині року; девальвація гривні (з 43,69 грн/євро на початок до 49,86 грн/євро на кінець року), яка призвела до помітного здорожчання імпортованих товарів та пального; активний експорт при стійкому внутрішньому споживчому попиті; податкові та регуляторні зміни.

Основними ризиками для економічного розвитку та діяльності бізнесу в Україні є продовження та/або можливе розширення театру бойових дій, подальше руйнування енергетичної інфраструктури, зменшення міжнародної фінансової і воєнної допомоги. Ці ризики можуть обмежити або зробити неможливим здійснення господарської діяльності Компанії в Україні. Проте станом на кінець звітного року звичайна діяльність Компанії не порушена, а у регіоні, де розміщені основні активи Компанії, не ведуться активні бойові дії.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**2. Умови функціонування Компанії в Україні (продовження)**

Стабілізація військово-політичної та економічної ситуації значною мірою залежить від успіху спільних зусиль України та світового співтовариства, але в даний час важко передбачити подальший розвиток подій, включно з функціонуванням органів управління, підприємств та організацій в Україні.

Фінансова звітність відображає поточну оцінку провідним управлінським персоналом військово-політичної та економічної ситуації в Україні та її потенційного впливу на діяльність і фінансовий стан Компанії. Подальші зміни ситуації в країні можуть суттєво відрізнитися від оцінки управлінського персоналу.

3. Основа складання фінансової звітності**3.1 Заява про відповідність**

Цю фінансову звітність складено відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності ("МСФЗ"), затвердженими Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку ("РМСБО"), а також тлумаченнями, випущеними Комітетом із Тлумачень міжнародної фінансової звітності ("КТМФЗ").

Відповідно до частини п'ятої статті 121 Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" підприємства, які застосовують Міжнародні стандарти фінансової звітності, зобов'язані складати та подавати фінансову звітність на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі. У зв'язку з цим фінансову звітність підготовлено відповідно до Таксономії UA XBRL 2025, а Компанія планує подати фінансову звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, в єдиному електронному форматі (iXBRL). Така звітність буде сформована шляхом конвертації річної фінансової звітності, складеної відповідно до МСФЗ, і відповідатиме їй за змістом.

3.2 Основа оцінки та подання інформації

Цю фінансову звітність складено на основі принципів нарахування та історичної собівартості.

На практиці сутність операцій та інших обставин і подій не завжди відповідає тому, що витікає з їх юридичної форми. У своїй фінансовій звітності Компанія організувала та здійснює облік і відображає господарські операції та інші події не тільки згідно з їх юридичною формою, але відповідно до їх змісту та економічної суті.

3.3 Функціональна валюта та валюта подання

Функціональною валютою Компанії є гривня, що є валютою середовища, в якому здійснюються всі господарські операції. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Компанії, вважаються операціями в іноземних валютах. Суми наведені в тисячах гривень (тис. грн.), якщо не зазначено інше.

Валютою подання звітності є гривня. Операції в іноземній валюті відображаються у валюті подання шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу на початок дня на дату здійснення операції.

Визнання курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті Компанія проводить на звітну дату, а також на дату здійснення господарської операції в межах звітної дати.

Курс гривні до валют, у котрих у Компанії були залишки та операції протягом двох попередніх років, був таким:

	На 31.12.2025	Середній за 2025	На 31.12.2024	Середній за 2024
Гривня/ Долар США	42,3878	41,6902	42,0390	40,1521
Гривня/ Євро	49,8565	47,0853	43,9266	43,4504

3.4 Суттєві судження, облікові оцінки та припущення управлінського персоналу

Підготовка фінансової звітності згідно з МСФЗ вимагає від управлінського персоналу Компанії суджень та здійснення оцінок і припущень, які впливають на застосування облікової політики до суми активів, зобов'язань, доходів та витрат, які визнані у фінансовій звітності, а також на розкриття інформації про умовні активи та зобов'язання.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

3. Основа складання фінансової звітності (продовження)

Оцінки та припущення управлінського персоналу базуються на інформації, яка доступна на дату складання фінансової звітності. Фактичні результати можуть відрізнятися від поточних оцінок. Ці оцінки та припущення періодично переглядаються і, в разі необхідності коригувань, такі коригування відображаються у складі фінансових результатів у тому періоді, в якому про них стало відомо. Інформацію про найбільш суттєві облікові оцінки та припущення управлінського персоналу Компанії наведено нижче.

Зменшення корисності основних засобів

На кожен звітну дату Компанія визначає, чи наявні ознаки можливого зменшення корисності активу або групи активів, що генерують грошові потоки. Визначення зменшення корисності основних засобів передбачає застосування оцінок, які включають, зокрема, встановлення причини, часу та суми знецінення. Зменшення корисності ґрунтується на великій кількості факторів, таких як зміна поточного конкурентного середовища, очікування щодо зростання промисловості, збільшення вартості капіталу, зміни у майбутній доступності фінансування, технологічне старіння, припинення певного виду діяльності, поточна вартість відшкодування та інші зміни в обставинах, які свідчать про зменшення корисності.

Строки корисного використання основних засобів

Компанія оцінює залишкові строки корисного використання об'єктів основних засобів на кінець кожного фінансового року. Якщо нові очікування відрізняються від попередньо зроблених оцінок, такі зміни вважаються зміною облікових оцінок та обліковуються перспективно. Такі оцінки можуть мати суттєвий вплив на балансову вартість основних засобів та суму амортизації, визнану у звіті про сукупні доходи.

Податки

Стосовно інтерпретації складного податкового законодавства, а також сум та термінів отримання майбутнього оподаткованого доходу існує невизначеність. З урахуванням довгострокового характеру операцій Компанії та складності договірних умов, різниця, що виникає між фактичними результатами та прийнятими припущеннями, або майбутні зміни таких припущень можуть призвести до суттєвих коригувань у вже відображених сумах доходів та витрат з податку на прибуток. Компанія не створює резервів, спираючись на обґрунтовані припущення.

Визнання відстрочених податків

Відстрочені податкові активи, включаючи ті, що виникають від невикористаних податкових збитків, визнаються в тій степені, в якій існує ймовірність їх повернення, що залежить від отримання достатнього майбутнього оподаткованого прибутку. Для визначення суми відстрочених податкових активів, які можуть бути визнані, необхідне суттєве судження управлінського персоналу, яке базується на основі очікуваних строках та рівнях майбутніх оподатковуваних прибутків, в поєднанні з майбутніми стратегіями податкового планування.

Припущення щодо функціонування Компанії у найближчому майбутньому

У найближчому майбутньому Компанія буде продовжувати підпадати під вплив нестабільної економіки в країні. У результаті виникає невизначеність, яка може вплинути на майбутні операції й можливість відшкодування вартості активів Компанії, її здатність обслуговувати й погашати свої зобов'язання в міру настання строків їх оплати.

Фінансову звітність Компанії складено, виходячи із припущення про її функціонування у майбутньому, яке передбачає реалізацію активів та виконання зобов'язань у ході звичайної діяльності. Таким чином, ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які могли б мати місце, якби Компанія була не здатна продовжувати свою діяльність в майбутньому та якби вона реалізовувала свої активи не в ході своєї звичайної діяльності.

Очікується, що війна вплине на фінансові результати Компанії, однак достовірну оцінку такого впливу на фінансову звітність зробити неможливо. Керівництво не має намірів ліквідувати Компанію чи припинити її діяльність та очікує, що Компанія зможе функціонувати щонайменше протягом 12 місяців з дати цієї фінансової звітності.

Триваюче військове вторгнення російської федерації в Україну та пов'язані з ним масштабні пошкодження енергетичних потужностей та інфраструктури, економічні труднощі та можливе зниження ділової активності збільшують невизначеність, що негативно впливає на прогноз фінансових результатів на наступний рік. Ці та інші події та умови, включаючи, ті, що викладені в Примітці 2, вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

При формуванні свого професійного судження керівництво Компанії врахувало її фінансовий стан, поточні фінансові плани, прибутковість діяльності та доступ до фінансових ресурсів, а також проаналізувало вплив ситуації на фінансових ринках на діяльність Компанії.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**3. Основа складання фінансової звітності (продовження)**

Керівництво Компанії вважає, що підготовка фінансової звітності на основі припущення щодо здатності Компанії продовжувати діяльність на безперервній основі є доречною через такі причини:

- 21 серпня 2025 року по території Компанії російською федерацією було завдано ракетного удару двома крилатими ракетами типу "Калібр". Внаслідок атаки суттєвих пошкоджень зазнали виробничі та складські приміщення Компанії, частину території було зруйновано та виникла масштабна пожежа. Пожежу вдалося локалізувати протягом двох діб. У зв'язку із зазначеними подіями Компанія визнала витрати від списання та знецінення активів у загальній сумі 699 086 тис. грн, у тому числі: списання запасів - 25 371 тис. грн, збитки від вибуття основних засобів - 489 067 тис. грн, та знецінення основних засобів (обладнання) – 184 648 тис. грн. Крім того до складу інших операційних витрат включено витрати на оплату часу простою та вихідну допомогу працівникам у сумі 219 222 тис. грн, а також інші операційні витрати, безпосередньо пов'язані з наслідками надзвичайної події, у сумі 70 103 тис. грн (Примітка 8).
- За результатами діяльності у 2025 та 2024 роках Компанія отримала чистий збиток у сумі 1 384 950 тис. грн та 38 820 тис. грн, відповідно. Збиток за 2025 рік переважно обумовлений наслідками ракетного удару та визнанням витрат, пов'язаних зі списанням і знеціненням активів. Чистий рух коштів від операційної діяльності за 2025 рік становив відтік у сумі 24 848 тис. грн та надходження у 2024 році у сумі 597 247 тис. грн, відповідно.
- Згідно з офіційним повідомленням корпорації Flex від 21 серпня 2025 року, Компанією було запроваджено план забезпечення безперервності бізнес-операцій. Для відновлення виробничих потужностей та операцій на заводі в м. Мукачеві корпорацією Flex затверджено інвестиційний проект на суму 12 846 тис. доларів США. Реалізація зазначеного проєкту вже триває та дозволить відновити виробничі процеси та забезпечити безперервність роботи Компанії.
- Компанія Flex LTD, яка є материнською компанією Flextronics International GmbH, що, у свою чергу, є материнською компанією Компанії, забезпечить необхідну фінансову та бізнес-підтримку для Компанії протягом щонайменше 12 місяців з дати затвердження її фінансової звітності. Крім того, Компанія має значний обсяг грошових коштів, а основна частина її зобов'язань є заборгованістю перед пов'язаними сторонами, що свідчить про підтримку з боку групи та дозволяє Компанії підтримувати належний рівень ліквідності (Примітка 23).

Керівництво не має намірів ліквідувати Компанію чи припинити її діяльність та очікує, що Компанія зможе функціонувати щонайменше протягом 12 місяців з дати цієї фінансової звітності та зможе виконати свої зобов'язання за рахунок існуючої ліквідності та підтримки Материнської компанії якщо це буде необхідно.

3.5 Застосування нових та змінених МСФЗ

Облікові політики, використані при складанні цієї фінансової звітності, відповідають тим, що були використані при складанні річної фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, за винятком застосування нових стандартів, що набули чинності з 1 січня 2025 року. Компанія не застосовувала жодного іншого стандарту, тлумачення чи зміни, що були опубліковані, але ще не набрали чинності.

Хоча ці зміни застосовуються вперше у 2025 році, вони не мали суттєвого впливу на фінансову звітність Компанії. Характер і вплив кожної зміни описано нижче:

Стандарт/ тлумачення	Суть	Вплив
Поправки до МСБО 21	Відсутність обмінності	відсутній

4. Основні положення облікової політики

Цю фінансову звітність складено відповідно до вимог МСФЗ, які були чинними на звітну дату. Основні принципи облікової політики, прийняті при підготовці цієї фінансової звітності, наведені нижче. Ця політика послідовно застосовувалася протягом всіх звітних періодів, які представлені в даній фінансовій звітності.

Операції в іноземній валюті

Операції в іноземній валюті первісно відображаються у гривнях за обмінним курсом, що діє на дату операції. Монетарні активи і зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті, перераховуються у гривні за курсом, що діє на звітну дату.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4. Основні положення облікової політики (продовження)

Прибутки і збитки, які виникли в результаті здійснення розрахунків за даними операціями і від перерахунку монетарних активів і зобов'язань, виражених в іноземній валюті за обмінним курсом на кінець року, відображаються у складі прибутку/збитку від курсових різниць в звіті про сукупні доходи.

Немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, перераховуються в гривні за обмінним курсом, що діяв на дату первісної операції. Немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, перераховуються за обмінним курсом, що діяв на дату визначення справедливої вартості.

Визнання доходів та витрат

Дохід оцінюється виходячи з компенсації, яку Компанія очікує отримати в рамках контракту з покупцем за виключенням сум отриманих від імені третіх сторін. Компанія визнає дохід, коли передає контроль над продуктом або послугою клієнту.

Витрати визнаються витратами періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені. Якщо актив забезпечує одержання економічних вигід протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу між відповідними звітними періодами.

Контрактні залишки

Контрактні активи

Контрактний актив це право на компенсацію в обмін на передані клієнту товари або послуги. Якщо Компанія виконує передачу товарів та послуг клієнту до того, як клієнт сплатить компенсацію або до того, як настане дата сплати такої компенсації, контрактний актив визнається в сумі умовно заробленої компенсації.

Компанія не має контрактних активів у ході звичайної діяльності, оскільки, як правило, контроль передається в той самий момент, коли Компанія отримує безумовне право на оплату.

Торгова дебіторська заборгованість

При первісному визнанні, Компанія оцінює торгову дебіторську заборгованість за ціною операції, якщо така заборгованість не містить значного компонента фінансування відповідно до МСФЗ 15. У подальшому дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою собівартістю з використанням методу ефективної процентної ставки, за вирахуванням очікуваних кредитних збитків.

Величина очікуваних кредитних збитків визначається, виходячи з платоспроможності окремих дебіторів, питомої ваги безнадійних боргів у чистому доході від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг на умовах наступної оплати або на основі класифікації дебіторської заборгованості.

Балансова вартість активу зменшується шляхом використання рахунку резервів, а сума збитку визнається у звіті про прибутки та збитки. Коли дебіторська заборгованість є безнадійною, вона списується з рахунку резервів для дебіторської заборгованості. Подальші відшкодування раніше списаних сум кредитується у звіті про прибутки та збитки.

Контрактні зобов'язання

Контрактні зобов'язання це обов'язок передати товари або послуги клієнту, за які Компанія отримала від клієнта винагороду (або суму компенсації, що підлягала погашенню). Якщо покупець сплачує компенсацію до того, як Компанія передає товари або послуги, контрактне зобов'язання визнається, коли платіж здійснено або підлягає оплаті (залежно від того, що раніше). Контрактні зобов'язання визнаються як дохід, коли Компанія виконує зобов'язання щодо виконання.

Податки

Поточний податок на прибуток

Поточні податкові активи та зобов'язання за поточний і попередній періоди оцінюються за сумою, що очікується до відшкодування податковими органами або до сплати податковим органам, згідно з українським податковим законодавством. Ставки податку та податкове законодавство, що використовуються для розрахунку цієї суми, - це ставки та закони, які були чинними на звітну дату.

Поточний податок на прибуток, пов'язаний зі статтями, що відображаються безпосередньо у складі капіталу, відображається у складі капіталу, а не у звіті про сукупні доходи.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4. Основні положення облікової політики (продовження)

Відстрочений податок на прибуток

Відстрочений податок на прибуток розраховується на дату складання звітності за всіма тимчасовими різницями між балансовою вартістю активів та зобов'язань для цілей фінансового обліку і вартістю, що враховується в податковому обліку.

Відстрочене податкове зобов'язання визнається за всіма тимчасовими різницями, що підлягають оподаткуванню, окрім випадків, коли:

- відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первісного визнання гудвілу або активу чи зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу, і яке на момент здійснення операції не впливає ані на бухгалтерський прибуток, ані на оподатковуваний прибуток чи збиток;
- відносно тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані підприємства та з частками у спільних підприємствах, якщо материнська компанія здатна контролювати визначення часу сторнування тимчасової різниці та існує ймовірність того, що тимчасова різниця не сторнуватиметься в недалекому майбутньому.

Відстрочений податковий актив визнається щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, а також при перенесенні на наступні періоди невикористаних податкових збитків і невикористаних податкових пільг, якщо існує ймовірність отримання оподаткованого прибутку, відносно якого можна застосувати тимчасову різницю, що підлягає вирахуванню, а також невикористані податкові збитки і невикористані податкові пільги, за винятком ситуацій, коли:

- відстрочений податковий актив, що стосується тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, виникає в результаті первісного визнання активу або зобов'язання в господарській операції, що не є об'єднанням бізнесу, і який на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток чи збиток;
- відносно тимчасових різниць, що підлягають вирахуванню, пов'язаних з інвестиціями в дочірні, асоційовані підприємства та з частками у спільних підприємствах, відстрочені податкові активи визнаються, тільки якщо існує ймовірність сторнування тимчасових різниць у недалекому майбутньому і буде отриманий прибуток, що підлягає оподаткуванню, відносно якого можна застосувати тимчасову різницю.

Балансова вартість відстроченого податкового активу переглядається в кінці кожного звітного періоду і зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволив би використати вигоду від такого відстроченого податкового активу повністю або частково.

Невизнані податкові активи в кінці кожного звітного періоду переоцінюються і визнаються тією мірою, якою стає ймовірним, що майбутній оподатковуваний прибуток уможливить використання відстроченого податкового активу.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання оцінюються за ставками оподаткування, які передбачається використовувати в період реалізації активу чи погашення зобов'язання, на основі ставок оподаткування та податкового законодавства, чинних, або оголошених (і практично прийнятих) на звітну дату.

Відстрочений податок на прибуток відображається у складі іншого сукупного доходу за винятком тих ситуацій, коли він стосується статей, які визнаються безпосередньо у складі капіталу, тоді податок визнається у складі капіталу.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання згортаються за наявності повного юридичного права згортати визнані суми та якщо вони відносяться до податків на прибуток, які були накладені тим самим податковим органом і податковий орган дозволяє здійснювати чи отримувати єдиний чистий платіж.

Податок на додану вартість

Доходи, витрати, активи та зобов'язання визнаються за вирахуванням суми податку на додану вартість (надалі - ПДВ), крім таких випадків:

- ПДВ, що виникає при придбанні активів чи послуг, що не відшкодовується податковим органом; в такому випадку, ПДВ визнається як частина витрат на придбання активу або частина витратної статті, залежно від обставин;
- дебіторська і кредиторська заборгованість відображається з урахуванням суми ПДВ.

Чиста сума податку на додану вартість, що відшкодовується податковим органом або сплачується йому, враховується в складі дебіторської або кредиторської заборгованості, відображеної в звіті про фінансовий стан.

У Звіті про рух грошових коштів грошові потоки відображено з урахуванням ПДВ.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**4. Основні положення облікової політики (продовження)****Основні засоби**

Первісна вартість основних засобів складається з вартості їх придбання, включаючи невідшкодовані податки на придбання, а також будь-які витрати, пов'язані з приведенням засобів у робочий стан та їх доставкою до місця використання.

Заміни та покращення, що суттєво продовжують термін служби активів, капіталізуються, а витрати на поточне обслуговування відображаються в складі витрат у періоді їх виникнення. Витрати, пов'язані з поліпшенням об'єкта, амортизуються згідно зі строком корисного використання основного засобу. Витрати на поточне обслуговування відображаються в складі витрат у періоді їх виникнення.

Після первісного визнання основні засоби обліковуються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації й накопичених збитків від зменшення корисності.

Незавершене будівництво включає витрати на будівництво й реконструкцію основних засобів та на незавершені капітальні вкладення. Незавершене будівництво на дату складання фінансової звітності відображається за собівартістю за вирахуванням будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Незавершене будівництво не амортизується, поки актив не буде готовий до використання.

Усі основні засоби амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного строку їх корисного використання. Амортизацію активу починають, коли він стає придатним до використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації, але не раніше місяця, наступного за місяцем коли об'єкт почав використовуватися (його було введено в експлуатацію).

Основні засоби в бухгалтерському обліку класифікуються за такими групами:

Група основних засобів	Термін корисного використання, місяці
Земельні ділянки	Не амортизується
Незавершене будівництво та незавершені капітальні вкладення в основні засоби	Не амортизується
Будівлі	25
Машини	5-10
Пристосування та приладдя	4-5
Офісне обладнання	4-5

Ліквідаційну вартість, строк корисного використання й методи амортизації переглядаються й при необхідності коригуються наприкінці кожного фінансового року.

Нематеріальні активи

Придбані нематеріальні активи визнаються за вартістю придбання й амортизуються прямолінійним методом протягом очікуваного строку їх корисного використання.

Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації, та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності.

Для нематеріальних активів терміни корисного використання встановлені в межах до 12-60 місяців.

Зменшення корисності активів

Активи, що підлягають амортизації, оцінюються на предмет зменшення корисності щоразу, коли які-небудь події або зміни обставин вказують на те, що балансова вартість активу може перевищувати суму його очікуваного відшкодування. Корисність активу зменшується, коли балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування. Збиток від зменшення корисності визнається в сумі, на яку балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування. Сума очікуваного відшкодування є більша з двох оцінок активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти): справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж або його вартості використання. Для цілей оцінки активів на предмет зменшення корисності активи групуються в найменші групи, для яких можна виділити грошові потоки, що окремо ідентифікуються (одиниці, що генерують грошові кошти).

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4. Основні положення облікової політики (продовження)

Запаси

Первісно запаси визнаються за вартістю придбання з урахуванням витрат на постачання до теперішнього їх місця розташування та приведення у теперішній стан. Списання запасів здійснюється за методом ФІФО ("перше надходження – перший видаток").

На звітну дату запаси оцінюються за меншою з двох вартостей: собівартістю та чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації являє собою оціночну ціну реалізації в ході звичайної діяльності за вирахуванням будь-яких очікуваних витрат, пов'язаних з реалізацією.

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на поточних банківських рахунках та короткострокові депозити з терміном погашення до трьох місяців. Для цілей звіту про рух грошових коштів грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на рахунках у банку, короткострокові депозити, як зазначено вище, за мінусом банківських овердрафтів.

Витрати на позики

Витрати на позики безпосередньо пов'язані із придбанням, будівництвом або виробництвом активів, які обов'язково займають багато часу для підготовки до використання за призначенням або продажу (кваліфіковані активи), капіталізуються як частина собівартості активу.

Датою початку капіталізації є дата, коли Компанія вперше виконує всі умови, наведені нижче, а саме:

а) понесла витрати, пов'язані з активом;

б) понесла витрати на позики;

в) веде діяльність, необхідну для підготовки активу до його використання за призначенням або продажу.

Капіталізація витрат на позики продовжується до моменту, коли активи, в цілому, готові до використання або продажу.

Компанія капіталізує витрати на позики, яких можна би було уникнути, якби вона не понесла капітальні витрати на кваліфіковані активи. Витрати на позики капіталізуються за середньозваженою вартістю капіталу (застосовуються середньозважені витрати на виплату відсотків), окрім коштів, які позичаються конкретно для отримання кваліфікованого активу. Якщо це трапляється, фактичні понесені витрати за позиками мінус інвестиційний дохід з тимчасової інвестиції за цією позикою, за наявності, капіталізуються.

Компанія капіталізує курсові різниці як частину витрат на позики, які виникають щодо позикового портфелю Компанії, деномінованого в іноземних валютах, у тих випадках, коли вони вважаються коригуванням витрат на виплату відсотків. Якщо чисті курсові різниці у фінансовому році не виправдані з економічної точки зору паритетом відсоткових ставок, вони не включаються в капіталізовані витрати.

Позики, отримані від материнської компанії, обліковуються за справедливою вартістю на дату отримання. Справедлива вартість визначається шляхом дисконтування майбутніх грошових за ринковою ставкою, що діє на момент отримання позики. Дисконт визнається як внесок власника і відображається у складі власного капіталу у складі інших резервів. Протягом строку позики дисконт амортизується методом ефективної ставки відсотка. Сума амортизації визнається у складі фінансових витрат.

Усі інші витрати на позики визнаються у прибутку чи збитку в періоді, коли вони були понесені.

Фінансові активи

Первісне визнання та оцінка

Фінансові активи, що входять до сфери застосування МСФЗ 9, класифікуються відповідно як фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, фінансові активи за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як сукупного доходу чи фінансові активи за амортизованою собівартістю.

Під час первісного визнання фінансові активи, окрім торгової дебіторської заборгованості, оцінюються за справедливою вартістю мінус (у випадку фінансового активу не за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку) витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового активу.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4. Основні положення облікової політики (продовження)

В момент первісного визнання фінансових активів Компанія відносить їх до відповідної категорії і, якщо це можливо і доцільно, наприкінці кожного фінансового року проводить аналіз таких активів на предмет перегляду відповідності категорії, до якої вони були віднесені.

Подальша оцінка

Після первісного визнання фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю або справедливою вартістю з відображенням переоцінки через інший сукупний дохід.

Компанія не має фінансових активів, які оцінюються за справедливою вартістю.

Фінансові активи за амортизованою собівартістю

Компанія оцінює фінансові активи за амортизаційною собівартістю якщо виконуються обидві з перелічених нижче умов:

- а) фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі для утримання фінансових активів з метою одержання договірних грошових потоків;
- б) договірні умови фінансового активу призводять до виникнення у визначені дати грошових потоків, які є виключно виплатами основної суми боргу та відсотків за непогашеною основною сумою.

Фінансові активи за амортизованою собівартістю надалі оцінюються з застосування ефективної ставки процента і підлягають оцінці на предмет зменшення корисності. Прибутки та збитки визнаються у прибутку або збитку, коли актив припиняють визнавати, актив змінюється або знецінюється.

Фінансові активи Компанії за амортизованою собівартістю включають торгову та іншу дебіторську заборгованість, а також грошові кошти та їх еквіваленти.

Зменшення корисності

Компанія визнає резерв під очікувані кредитні збитки для всіх боргових інструментів, які не відображаються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Очікувані кредитні збитки базуються на різниці між контрактними грошовими потоками, які матимуть місце згідно з контрактом, та всіма грошовими потоками, які Компанія очікує отримати, дисконтованими з використанням приблизної початкової ефективної процентної ставки.

Підхід Компанії до оцінки очікуваних кредитних збитків розкривається в примітках до торгової дебіторської заборгованості і суттєвих облікових судженнях, оцінках та припущеннях.

Припинення визнання

Припинення визнання фінансового активу (або, де це доречно, частини фінансового активу) відбувається, коли:

- а) закінчився термін дії контрактних прав на отримання грошових потоків від активу;
- б) Компанія зберігає договірні права на отримання грошових потоків фінансового активу, але бере на себе договірні зобов'язання сплатити грошові потоки одному або декільком одержувачам без суттєвої затримки згідно з "транзитним" договором; і також
 - Компанія передала практично всі ризики та вигоди, пов'язані з активом, або
 - Компанія не передала і не зберегла практично всіх ризиків і вигід, пов'язаних з активом, але передала контроль над активом.

Коли Компанія передала свої права на отримання грошових потоків від активу або уклала договір про передачу, а також не передала і не зберегла практично всі ризики та винагороди, пов'язані з активом, або передала контроль над активом, визнається в обсязі постійної участі Компанії в активі. У такому разі, відповідне зобов'язання щодо сплати отриманих коштів кінцевому одержувачу зберігається.

Передані активи та відповідні зобов'язання оцінюються на основі того, що відображає права та зобов'язання, які Компанія створила або зберегла.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4. Основні положення облікової політики (продовження)

Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

Фінансові зобов'язання, що входять до сфери застосування МСФЗ 9, класифікуються як фінансові зобов'язання за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку, або інші фінансові зобов'язання, тобто ті, що визнають за амортизованою собівартістю з застосуванням методу ефективної ставки відсотка.

Компанія оцінює фінансові зобов'язання за їх справедливою вартістю плюс (у випадку фінансового зобов'язання не за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку або збитку) витрати, які прямо відносяться до придбання або випуску фінансового зобов'язання.

При первісному визнанні фінансового зобов'язання, Компанія здійснює розподіл на відповідні категорії. Подальша перекласифікація фінансових зобов'язань не дозволяється.

До фінансових зобов'язань Компанії відносять торгову та іншу кредиторську заборгованість, а також запозичення, в тому числі, банківські овердрафти.

Подальша оцінка

Нижче описано вплив класифікації фінансових зобов'язань при їх первісному визнанні на їх подальшу оцінку:

Запозичення та торгова та інша кредиторська заборгованість

Це найбільш актуальна категорія для Компанії. Після первісного визнання, запозичення та кредиторська заборгованість надалі оцінюються за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективної ставки відсотка. Прибутки та збитки відображаються у звіті про сукупні доходи при припиненні визнання або в процесі амортизації за методом ефективної процентної ставки.

Амортизована собівартість розраховується з урахуванням будь-яких знижок або премій на придбання та зборів або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація із застосуванням ефективної ставки відсотка включається до складу фінансових витрат у звіті про сукупні доходи.

Припинення визнання

Визнання фінансового зобов'язання (або його частини) припиняється, коли боржник:

- а) погашає зобов'язання (або його частину) шляхом виплати кредитору, як правило, грошовими коштами, іншими фінансовими активами, товарами або послугами; або
- б) юридично звільняється від основної відповідальності за зобов'язання (або його частину) законним шляхом, або кредитором (якщо боржник надав гарантію, ця умова може бути виконана).

Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість фінансових інструментів, торгівля якими здійснюється на активних ринках, на кожну звітну дату визначається виходячи з ринкової ціни котирування, без врахування витрат на операції.

Якщо ринок для фінансового інструменту не є активним, Компанія встановлює справедливую вартість, застосовуючи метод оцінювання. Методи оцінювання охоплюють застосування останніх ринкових операцій між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, посилення на поточну справедливую вартість іншого інструмента, який в основному є подібним, аналіз дисконтованих грошових потоків та інші моделі оцінки.

Згортання фінансових інструментів

Фінансовий актив та фінансове зобов'язання згортається, а чиста сума подається в звіті про фінансовий стан якщо, і тільки якщо, Компанія має юридично забезпечене право на згортання визнаних сум та має намір погасити зобов'язання на нетто-основі або продати актив й одночасно погасити зобов'язання.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4. Основні положення облікової політики (продовження)

Оренда

Компанія як орендар

На дату початку договору оренди, за яким Компанія виступає орендарем, Компанія визнає актив з права користування та орендне зобов'язання.

На дату початку оренди Компанія оцінює актив з права користування за собівартістю, що складається з:

- а) суми первісної оцінки орендного зобов'язання,
- б) будь-яких орендних платежів, здійснених на або до дати початку оренди, за вирахуванням отриманих стимулів до оренди,
- в) будь-яких первісних прямих витрат, понесених Компанією,
- г) оцінки витрат, які будуть понесені Компанією у процесі демонтажу та переміщення базового активу відновлення місця, на якому він розташований, або відновлення базового активу до стану, що вимагається умовами оренди, окрім випадків, коли такі витрати здійснюються з метою виробництва запасів.

Після первісного визнання активи з права користування обліковуються за моделлю собівартості з вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Компанія амортизує актив з права користування з дати початку оренди до більш ранньої з двох таких дат: кінець строку корисного використання активу з права користування та кінець строку оренди.

На дату початку оренди Компанія оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі дисконтуються, застосовуючи припустиму ставку відсотка за орендою, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то Компанія застосовує ставку додаткових запозичень.

Після дати початку оренди Компанія оцінює орендне зобов'язання:

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

Компанія не застосовує ці вимоги до короткострокової оренди та оренди, за якою базовий актив є малоцінним (до 140 тис. грн.).

Компанія вирішила подати активи з права користування у тому самому рядку, у якому відповідні базові активи подавалися б, якби вони були власністю Компанії, водночас орендні зобов'язання подаються окремо від запозичень, у складі інших фінансових зобов'язань звіту про фінансовий стан.

Компанія як орендодавець

Оренда класифікується як фінансова оренда, якщо вона передає в основному всі ризики та винагороди щодо володіння. Оренда класифікується як операційна оренда, якщо вона не передає всі основні ризики та винагороди щодо володіння. Коли Компанія виступає в ролі орендодавця і ризики та вигоди від оренди не передаються організації-орендареві, загальна сума платежів за договорами операційної оренди визнається в звіті про сукупний дохід з використанням методу рівномірного визнання протягом терміну оренди.

Забезпечення

Сума визнана як забезпечення є найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення теперішньої заборгованості на кінець звітного періоду. Забезпечення визнаються якщо Компанія має теперішню заборгованість (юридичну чи конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність, що вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, буде необхідним для погашення заборгованості та суму заборгованості можна достовірно оцінити.

Якщо очікується, що деякі або всі видатки, потрібні для погашення забезпечення, компенсуватимуться іншою стороною, така компенсація визнається окремим активом, коли фактично визначено, що компенсація буде отримана. Сума визнаної компенсації не повинна перевищувати суму забезпечення. Витрати, які пов'язані із забезпеченням, визнаються в звіті про прибутки та збитки за вирахуванням суми, визнаної для компенсації.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4. Основні положення облікової політики (продовження)

У випадках, коли вплив вартості грошей в часі є суттєвим, сума забезпечення має бути теперішньою вартістю видатків, які, як очікується, будуть потрібні для погашення зобов'язання. Ставка дисконту повинна бути ставкою до оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошей у часі та ризиків, характерних для зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення суми забезпечення відображається в складі фінансових витрат звіту про сукупні доходи.

Умовні зобов'язання й умовні активи

Умовні зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності за винятком випадків, коли існує ймовірність, що для погашення зобов'язання необхідним буде вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і можливо оцінити суму таких зобов'язань. Інформація про умовні зобов'язання розкривається в примітках до фінансової звітності, за винятком випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які являють собою економічні вигоди, є мало ймовірною.

Умовні активи не відображаються у фінансовій звітності, але інформація про них розкривається, коли стає можливим одержання економічних вигід. Якщо стало фактично визначеним, що відбудеться надходження економічних вигід, актив і пов'язаний з ним дохід визнаються у фінансових звітах того періоду, у якому відбулася зміна оцінок.

Зобов'язання за пенсійним забезпеченням та іншими виплатами працівникам

Компанія не має інших пенсійних програм, крім державної пенсійної програми, згідно з якою роботодавець повинен здійснювати внески, розраховані як відсоток від загальної суми заробітної плати. Ці витрати відносяться до періоду, у якому виплачується заробітна плата.

Компанія не має програм додаткових виплат при виході на пенсію або інших значних компенсаційних програм, які вимагали б додаткових нарахувань.

Операції з пов'язаними сторонами

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу або здійснювати суттєвий вплив на прийняття фінансових та операційних рішень іншою стороною. Таке визначення пов'язаної сторони може відрізнитися від визначення згідно із законодавством України.

Згідно з МСБО 24 "Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін":

- (a) Особа або близький родич особи є пов'язаним із суб'єктом господарювання, що складає звітність (надалі "підзвітним підприємством"), якщо така особа:
 - (i) контролює або здійснює спільний контроль над підзвітним підприємством;
 - (ii) має суттєвий вплив на підзвітне підприємство; або
 - (iii) є представником ключового управлінського персоналу підзвітної підприємства або материнської компанії підзвітної підприємства;
- (b) суб'єкт господарювання є пов'язаним із підзвітним підприємством, якщо виконується будь-яка з нижчеперелічених умов:
 - (i) Суб'єкт господарювання та підзвітне підприємство є членами однієї групи;
 - (ii) один суб'єкт господарювання є асоційованим або спільним підприємством іншого суб'єкта господарювання;
 - (iii) обидва суб'єкти господарювання є спільними підприємствами однієї і тієї ж третьої сторони;
 - (iv) один суб'єкт господарювання є спільним підприємством третьої сторони і інший суб'єкт господарювання є асоційованим підприємством цієї ж третьої особи;
 - (v) суб'єкт господарювання є програмою виплат по закінченню трудової діяльності для працівників підзвітної підприємства або його пов'язаною стороною;
 - (vi) суб'єкт господарювання знаходиться під контролем або спільним контролем особи, визначеної в п. (a);
 - (vii) особа, визначена у п. a) i) має суттєвий вплив на суб'єкт господарювання або є представником його ключового управлінського персоналу (або ключового управлінського персоналу материнської компанії).

Під час розгляду кожного можливого випадку відносин пов'язаних сторін увага має бути спрямована на суть цих відносин, а не юридичну форму.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

4. Основні положення облікової політики (продовження)

Події після звітної дати

Події, що відбулися з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду та надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності Компанії, відображаються у фінансовій звітності.
 Події, що відбулися з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску, які свідчать про умови, що виникли після звітного періоду і які не впливають на фінансову звітність Компанії на звітну дату, розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо такі події суттєві.

5. МСФЗ та інтерпретації КТМФЗ, які ще не набули чинності

Нижче наведено МСФЗ і Тлумачення КТМФЗ, які вже опубліковані, але ще не набули чинності станом на дату затвердження фінансової звітності Компанії:

Стандарт/ тлумачення	Суть	Набрання чинності	Потенційний вплив
Поправки до МСФЗ 7 та МСФЗ 9	Класифікація та оцінка фінансових інструментів	1 січня 2026	відсутній
Цикл щорічних змін МСФЗ	Поправки до МСФЗ 1, МСФЗ 9, МСФЗ 10, МСФЗ 7 та МСБО 7	1 січня 2026	відсутній
Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7	Класифікація та оцінка контрактів на постачання електроенергії з відновлюваних джерел, що залежать від природних факторів	1 січня 2026	відсутній
МСФЗ 18	Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності	1 січня 2027	вплив ще не визначений
МСФЗ 19	Розкриття інформації у звітах неpubлічних дочірніх підприємств	1 січня 2027	відсутній
Поправки до МСБО 21	Переведення фінансової звітності у валюту країни з гіперінфляційною економікою	1 січня 2027	відсутній
Поправки до МСФЗ 10 та МСБО 28	Продаж або внесення активів між інвестором та його асоційованою компанією або спільним підприємством	набрання чинності відкладено на невизначений термін	відсутній

Компанія не планує достроково застосовувати стандарти чи будь-які поправки до стандартів, які ще не набули чинності.

6. Дохід

	2025	2024
Дохід від надання послуг	1 457 921	1 732 269
Всього	1 457 921	1 732 269

ЗАВОД "ФЛЕКСТРОНІКС ТЗОВ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

7. Витрати за характером

	2025	2024
Сировина та витратні матеріали використані	(164 782)	(130 171)
Витрати на послуги, в тому числі:		
Витрати на страхування	(3 509)	(3 676)
Витрати на оплату професійних послуг	(98 730)	(91 815)
Транспортні витрати	(62 638)	(70 705)
Банківські та подібні нарахування	(1 857)	(1 646)
Витрати на відрядження	(26 792)	(1 910)
Витрати на комунікацію	(3 556)	(3 026)
Комунальні витрати	(87 873)	(103 959)
Витрати на рекламу	(284)	(358)
Короткострокові витрати на виплати працівникам, в тому числі:		
Заробітна плата	(524 794)	(586 028)
Внески на соціальне забезпечення	(185 599)	(188 428)
Інші короткострокові виплати працівникам	(181 332)	(162 701)
Інші витрати на працівників	(60 724)	(65 353)
Амортизація, в тому числі:		
Амортизаційні витрати	(138 799)	(186 105)
Витрати на сплату податку за винятком витрат на податок на прибуток	(1 160)	(1 109)
Інші витрати	(4 343)	(5 881)
Всього	(1 546 772)	(1 602 871)

включені в категорії:

Собівартість реалізації
Адміністративні витрати

Всього

	2025	2024
	(1 454 227)	(1 498 966)
	(92 545)	(103 905)
Всього	(1 546 772)	(1 602 871)

8. Інші прибутки (збитки)

	2025	2024
Часткове списання (сторнування часткового списання) запасів		
Часткове списання запасів	(25 371)	-
Чисті часткові списання (сторнування часткових списань) запасів	(25 371)	-
Часткове списання (сторнування часткового списання) основних засобів		
Збиток від зменшення корисності, визнаний у прибутку чи збитку, основні засоби	(184 648)	-
Прибутки (збитки) від вибуття основних засобів		
Прибутки від вибуття основних засобів	5 995	4 866
Збитки від вибуття основних засобів	(489 067)	(1 258)
Чисті прибутки (збитки) від вибуття основних засобів	(667 720)	3 608
Прибуток (збиток) від курсових різниць		
Прибуток від курсових різниць	223 355	78 088
Чистий прибуток (збиток) від курсових різниць	223 355	78 088
Процентні доходи (витрати)	5 892	7 966
Орендний дохід	1 435	9 303
Прибуток від реалізації інших оборотних активів	-	11 187
Різний інший операційний дохід (витрати)	(294 673)	3 490
Всього інші доходи/витрати	(287 346)	31 946
Всього інші прибутки (збитки)	(757 082)	113 642

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
 (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

8. Інші прибутки (збитки) (продовження)

У 2025 році до статті різний інший операційний дохід (витрати) входили витрати на оплату часу простою та вихідну допомогу працівникам у сумі 219 222 тис грн та інші операційні витрати, пов'язані з наслідками надзвичайної події (витрати на демонтаж, очищення території, аварійно-відновлювальні роботи та інші супутні витрати) у сумі 70 103 тис грн.

До статті процентні доходи (витрати) входять відсотки нараховані на залишок грошових коштів та відсотки отримані за депозитними договорами на вимогу.

9. Фінансові доходи та витрати

	2025	2024
Фінансові доходи(витрати)		
Інші фінансові доходи (витрати)	(804)	(136 826)
Всього фінансові доходи	(804)	(136 826)

У 2025 році до статті "Інші фінансові доходи (витрати)" включено фінансові витрати за орендними зобов'язаннями у загальній сумі 804 тис. грн. У 2024 році до статті "Інші фінансові доходи (витрати)" включено амортизацію дисконту за позиками у загальній сумі 135 592 тис. грн та фінансові витрати за орендними зобов'язаннями у загальній сумі 1 234 тис. грн.

10. Інші неопераційні прибутки (збитки)

	2025	2024
Інші неопераційні прибутки (збитки)		
Прибуток (збиток) від неопераційних курсових різниць	(538 213)	(145 034)
Всього інші неопераційні прибутки (збитки)	(538 213)	(145 034)

11. Податок на прибуток

Протягом 2025 та 2024 років діяла ставка оподаткування 18%.

Узгодження облікового прибутку, помноженого на застосовані ставки оподаткування

	2025	2024
Обліковий прибуток	(1 384 950)	(38 820)
Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку) за застосованою ставкою оподаткування	(249 291)	(6 988)
Податковий вплив витрат, що не підлягають вирахуванню при визначенні оподатковуваного прибутку (податкового збитку)	-	19
Вплив невизнаних відстрочених податкових активів пов'язаних з накопиченими збитками	249 291	6 969
Загальна сума витрат на сплату податку (доходів від повернення податку)	-	-

Станом на 31.12.2025 року Компанія не визнала відстрочені податкові активи за тимчасовими різницями в сумі 301 461 тис. грн (31.12.2024: 80 905 тис. грн).

Значний збиток за 2025 рік переважно обумовлений наслідками ракетного удару та визнанням витрат, пов'язаних зі списанням і знеціненням активів, у загальній сумі 690 933 тис. грн, а також визнанням неопераційних курсових різниць у сумі 544 021 тис. грн. Протягом 2024 року Компанія була збитковою за рахунок неопераційної курсової різниці в сумі 145 034 тис грн.

Станом на 31 грудня 2025 року, виходячи з прогнозів майбутніх оподатковуваних управлінський персонал вважає, що Компанія не зможе реалізувати відстрочені податкові активи у вигляді податкових збитків, що переносяться на наступні періоди.

ЗАВОД "ФЛЕКСТРОНІКС ТЗОВ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

12. Основні засоби

Нижче представлено інформацію про рух основних засобів у 2025 та 2024 роках:

	Земля	Будівлі	Машини	Пристосування та приладдя	Офісне обладнання	Незавершене будівництво	Незавершені капітальні вкладення в основні засоби	Всього
Собівартість								
На 31 грудня 2023 року	1 837	575 949	1 300 793	129 823	7 336	31 333	18 794	2 065 865
Надходження	-	1 619	39 284	6 943	28	69 864	19 617	137 355
Вибуття	-	-	(13 530)	(982)	-	-	-	(14 512)
На 31 грудня 2024 року	1 837	577 568	1 326 547	135 784	7 364	101 197	38 411	2 188 708
Надходження	-	94 486	58 207	18 872	8 253	-	61 155	240 973
Вибуття	-	(395 222)	(747 967)	(120 516)	(4 601)	(53 389)	-	(1 321 695)
На 31 грудня 2025 року	1 837	276 832	636 787	34 140	11 016	47 808	99 566	1 107 986
Накопичена амортизація								
На 31 грудня 2023 року	-	164 758	750 141	106 595	7 092	-	-	1 028 586
Нараховано за період	-	28 074	144 465	13 455	111	-	-	186 105
Вибуття	-	-	(12 070)	(979)	-	-	-	(13 049)
На 31 грудня 2024 року	-	192 832	882 536	119 071	7 203	-	-	1 201 642
Нараховано за період	-	26 648	101 845	9 737	569	-	-	138 799
Вибуття	-	(111 747)	(557 942)	(109 008)	(4 465)	-	-	(783 162)
Збиток від зменшення корисності, визнаний у прибутку чи збитку	-	-	172 979	3 971	7 698	-	-	184 648
На 31 грудня 2025 року	-	107 733	599 418	23 771	11 005	-	-	741 927
Балансова вартість								
На 31 грудня 2023 року	1 837	411 191	550 652	23 228	244	31 333	18 794	1 037 279
На 31 грудня 2024 року	1 837	384 736	444 011	16 713	161	101 197	38 411	987 066
На 31 грудня 2025 року	1 837	169 099	37 369	10 369	11	47 808	99 566	366 059

Собівартість повністю амортизованих основних засобів, що перебували в експлуатації станом на 31 грудня 2025 року становила 134 910 тис. грн (31 грудня 2024: 513 564 тис. грн).

ЗАВОД "ФЛЕКСТРОНІКС ТЗОВ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

13. Оренда

Компанія орендує автомобілі. Договори оренди, як правило, укладаються на термін до 3 років.

Активи з права користування відображено у рядку основні засоби Звіту про фінансовий стан у відповідній групі основних засобів "Машини".

Нижче наведено балансову вартість активів Компанії з права користування станом на 31 грудня 2025 та 2024 років, а також зміни за період:

	Машини	Всього
Собівартість		
На 31 грудня 2023 року	26 590	26 590
Надходження	-	-
Вибуття	(638)	(638)
На 31 грудня 2024 року	25 952	25 952
Надходження	242	242
Вибуття	(6 420)	(6 420)
На 31 грудня 2025 року	19 774	19 774
Накопичена амортизація		
На 31 грудня 2023 року	6 872	6 872
Нараховано за період	6 515	6 515
Вибуття	(432)	(432)
На 31 грудня 2024 року	12 955	12 955
Нараховано за період	5 855	5 855
Вибуття	(4 394)	(4 394)
На 31 грудня 2025 року	14 416	14 416
Балансова вартість		
Станом на 31 грудня 2023	19 718	19 718
Станом на 31 грудня 2024	12 997	12 997
Станом на 31 грудня 2025	5 358	5 358

Довгострокова частка зобов'язань з оренди відображена у рядку "Інші непоточні фінансові зобов'язання", короткострокова частка – у рядку "Інші поточні фінансові зобов'язання".

	31.12.2025	31.12.2024
Короткострокові зобов'язання з оренди	5 409	6 012
Довгострокові зобов'язання з оренди	1 190	8 357
Всього зобов'язань з оренди	6 599	14 369

Нижче наведено рух зобов'язань з оренди:

	2025	2024
На 1 січня	14 369	20 886
Первісне визнання оренди	242	-
Припинення оренди	(6 420)	(638)
Фінансові витрати	804	1 234
Платежі з оренди	(2 396)	(7 113)
На 31 грудня	6 599	14 369

ЗАВОД "ФЛЕКСТРОНІКС ТЗОВ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

13. Оренда (продовження)

Узгодження зобов'язань з оренди до майбутніх мінімальних платежів з оренди наведено нижче:

	31.12.2025	31.12.2024
Майбутні мінімальні орендні платежі, в тому числі:		
до одного року	5 761	6 778
від одного до п'яти років	1 246	8 761
Мінус: майбутні процентні платежі за орендою	(408)	(1 170)
	6 599	14 369

14. Запаси

	31.12.2025	31.12.2024
Поточна сировина і поточні виробничі дотоміжні матеріали		
Поточна сировина	9 198	28 174
Поточне незавершене виробництво	2 645	24 330
Загальна сума поточних запасів	11 843	52 504

15. Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість

	31.12.2025	31.12.2024
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	1 903	10 645
Поточна дебіторська заборгованість пов'язаних сторін	430 191	633 237
Поточні аванси постачальникам	50 044	3 533
Поточна дебіторська заборгованість за податками за винятком податку на прибуток	308	160
Поточна дебіторська заборгованість за податком на додану вартість	77 504	76 111
Інша поточна дебіторська заборгованість	2 861	2 861
Загальна сума торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості	562 811	726 547

16. Грошові кошти та їх еквіваленти

	31.12.2025	31.12.2024
Грошові кошти		
Залишки на рахунках в банках	97 801	33 949
Залишки на рахунках в банках в національній валюті	30 705	4 484
Залишки на рахунках в банках в іноземній валюті, долар США	29 581	4 922
Залишки на рахунках в банках в іноземній валюті, євро	37 515	24 543
Короткострокові депозити, класифіковані як грошові еквіваленти, євро	1 121 771	1 229 945
Загальна сума грошових коштів та їх еквівалентів	1 219 572	1 263 894

Станом на 31 грудня 2025 року Компанія мала короткостроковий депозит укладений строком на 31 календарних днів до 23 січня 2026 року.

17. Статутний капітал та інші резерви

Учасник	Частка, %	31.12.2025	31.12.2024
Flextronics International GmbH	99,88%	4 160	4 160
Інші учасники	0,12%	5	5
Всього	100%	4 165	4 165

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

17. Статутний капітал та інші резерви (продовження)

12 жовтня 2019 року Компанія уклала договір на отримання безвідсоткової позики від Flex LTD, яка є кінцевим власником материнської компанії, на загальну суму, що не перевищує 120 000 тис. євро. Термін погашення позики - 31.12.2024. Пописка була визнана за амортизованою собівартістю із застосуванням дисконтування за ставкою залучення додаткових позикових коштів Компанії. Дисконт, визнаний на дату первісного визнання, був відображений у складі інших резервів капіталу. У зв'язку з валютними обмеженнями, запровадженими Постановою Національного банку України №18 від 24 лютого 2022 року, Компанія наразі не має можливості погасити позику. Компанія планує здійснити погашення позики після скасування зазначених обмежень.

18. Інші фінансові зобов'язання

	31.12.2025	31.12.2024
Непоточні зобов'язання з оренди		
Зобов'язання з оренди	1 190	8 357
Усього непоточні зобов'язання з оренди	1 190	8 357
Усього непоточні фінансові зобов'язання	1 190	8 357
	31.12.2025	31.12.2024
Поточні безвідсоткові кредити та позики		
Небанківські кредити	4 525 093	3 981 072
Усього поточних безвідсоткові кредити та позики	4 525 093	3 981 072
Поточні зобов'язання з оренди		
Зобов'язання з оренди	5 409	6 012
Усього поточні зобов'язання з оренди	5 409	6 012
Усього поточні фінансові зобов'язання	4 530 502	3 987 084

Розкриття детальної інформації про запозичення

	Валюта	Базова відсоткова ставка	Дата погашення	31.12.2025	31.12.2024
Flex LTD	EUR	0%	На вимогу	4 525 093	3 981 072
				4 525 093	3 981 072

Зміни зобов'язань, що виникають внаслідок фінансової діяльності

	Небанківські кредити	Незамортизований дисконт	Всього
Станом на 31.12.2023	3 830 888	(130 442)	3 700 446
Курсові різниці	150 184	(5 150)	145 034
Амортизація дисконту	-	135 592	135 592
Станом на 31.12.2024	3 981 072	-	3 981 072
Курсові різниці	538 213	-	538 213
Інші зміни	5 808	-	5 808
Станом на 31.12.2025	4 525 093	-	4 525 093

ЗАВОД "ФЛЕКСТРОНІКС ТЗОВ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

19. Поточні забезпечення

Станом на 31 грудня забезпечення включали:

	2025	2024
Забезпечення на виплати відпусток	25 843	24 275
Інші забезпечення	10 361	13 059
	36 204	37 334

Зміни в забезпеченнях наведено нижче:

	Забезпечення на виплати відпусток	Інші забезпечення	Разом
Станом на 31.12.2023	12 987	9 684	22 671
Нараховано	11 288	4 627	15 915
Списано	-	(1 252)	(1 252)
Станом на 31.12.2024	24 275	13 059	37 334
Нараховано	4 276	641	4 917
Списано	(2 708)	(3 339)	(6 047)
Станом на 31.12.2025	25 843	10 361	36 204

20. Торгова та інша кредиторська заборгованість

	31.12.2025	31.12.2024
Поточна торговельна кредиторська заборгованість	53 747	40 262
Поточна кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами	54 006	79 120
Короткострокові нарахування за виплатами працівникам	12 972	19 715
Поточна кредиторська заборгованість за соціальним забезпеченням та податками за винятком податку на прибуток	10 004	15 617
Поточна кредиторська заборгованість за податком на додану вартість	4 851	7 527
Інша поточна кредиторська заборгованість	29 040	24 952
Загальна сума торговельної та іншої поточної кредиторської заборгованості	159 769	179 666

21. Додаткова інформація до звіту про рух грошових коштів

Чисті грошові потоки від (використані у операційній діяльності) операційної діяльності, Інші надходження (вибуття) грошових коштів

	2025	2024
Відшкодування з ПДВ	214 182	158 327
Інші надходження	5 892	7 966
	220 074	166 293

22. Управління фінансовими ризиками

Основні категорії фінансових інструментів

Основні категорії фінансових інструментів Компанії станом на 31 грудня представлені нижче:

Фінансові активи

	31.12.2025	31.12.2024
Грошові кошти та їх еквіваленти	1 219 572	1 263 894
Торговельна дебіторська заборгованість	432 094	643 882
	1 651 666	1 907 776

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)**22. Управління фінансовими ризиками (продовження)****Фінансові зобов'язання**

	31.12.2025	31.12.2024
Небанківські кредити	4 525 093	3 981 072
Торговельна кредиторська заборгованість	107 753	119 382
Зобов'язання з оренди	6 599	14 369
	4 639 445	4 114 823

Фактори фінансового ризику

У результаті своєї діяльності Компанія піддається впливу ряду фінансових ризиків, а саме ринковому ризику, кредитному ризику, ризику ліквідності, що є результатом впливу фінансових інструментів, якими вона володіє, а також операційному ризику та іншим ризикам.

Загальна програма Компанії з управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційних негативних наслідків.

Протягом років, що закінчуються 31 грудня 2025 та 2024 років не було жодних змін у цілях, політиках та процесах управління ризиками Компанії.

Політику управління ризиками, яка використовується Компанією, розкрито нижче.

Кредитний ризик

Компанія стикається із кредитним ризиком, який визначається як ризик того, що контрагент не зможе погасити суму заборгованості в повному обсязі при настанні строку погашення. Фінансовими активами, які потенційно наражають Компанію на суттєвий кредитний ризик, в основному, є торгова та інша дебіторська заборгованість та грошові кошти та їх еквіваленти

Максимальний рівень кредитного ризику Компанії, в цілому, відображається в балансовій вартості фінансових активів, яка наведена в Звіті про фінансовий стан. Вплив можливих взаємозаліків активів і зобов'язань на зменшення потенційного кредитного ризику несуттєвий.

Політика Компанії із управління кредитним ризиком спрямована на те, щоб здійснювати господарські операції з контрагентами, які мають позитивну репутацію та кредитну історію. Грошові кошти Компанії в основному розміщені на рахунках у провідних українських банках із солідною репутацією. Окрім того, постійно здійснюється моніторинг дебіторської заборгованості з метою виявлення та своєчасного реагування на погіршення ліквідності контрагентів Компанії.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – це ризик того, що Компанія може зіткнутися з труднощами при погашенні своїх фінансових зобов'язань. Причиною зростання рівня ризику ліквідності може стати суттєва невідповідність між термінами погашення фінансових активів та фінансових зобов'язань у випадку, коли терміни погашення фінансових активів перевищують терміни погашення фінансових зобов'язань.

Завданням управлінського персоналу Компанії є підтримка балансу між безперервним фінансуванням, достатньою кількістю готівки та інших високоліквідних активів і підтриманням відповідного рівня кредитних зобов'язань перед постачальниками та банками.

Компанія аналізує свої фінансові активи та зобов'язання за строками погашення та планує свою ліквідність в залежності від очікуваного терміну виконання зобов'язань за відповідними фінансовими інструментами.

В наведеній нижче таблиці представлено фінансові зобов'язання Компанії в розрізі очікуваних термінів погашення. Таблиця базується на недисконтованих грошових потоках фінансових зобов'язань виходячи з припущення, що Компанія гаситиме заборгованість як тільки настануть строки до її оплати. Таблиця включає як основну суму боргу так і відсотки станом на 31 грудня 2025 та 2024 року. Суми в таблиці можуть не відповідати еквівалентним статтям у звіті про фінансовий стан оскільки таблиця включає недисконтовані грошові потоки.

ЗАВОД "ФЛЕКСТРОНІКС ТЗОВ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року (в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

22. Управління фінансовими ризиками (продовження)

	Баланс	На вимогу	До 3 місяців	3-12 місяців	1-5 років	Понад 5 років	Разом
31.12.2025							
Небанківські кредити	4 525 093	4 525 093	-	-	-	-	4 525 093
Торговельна кредиторська заборгованість	107 753	-	107 753	-	-	-	107 753
Зобов'язання з оренди	6 599	-	1 440	4 321	1 246	-	7 007
Всього	4 639 445	4 525 093	109 193	4 321	1 246	-	4 639 853

	Баланс	На вимогу	До 3 місяців	3-12 місяців	1-5 років	Понад 5 років	Разом
31.12.2024							
Небанківські кредити	3 981 072	3 981 072	-	-	-	-	3 981 072
Торговельна кредиторська заборгованість	119 382	-	119 382	-	-	-	119 382
Зобов'язання з оренди	14 369	-	1 695	5 083	8 761	-	15 539
Всього	4 114 823	3 981 072	121 077	5 083	8 761	-	4 115 993

Валютний ризик

Валютний ризик Компанії виникає в основному стосовно дебіторської заборгованості іноземних контрагентів, кредиторської заборгованості перед іноземними контрагентами, а також заборгованість за безвідсотковою позицією.

Процедури Компанії з управління валютним ризиком включають постійний контроль динаміки обмінного курсу на місцевому та міжнародних валютних ринках.

У нижченаведеній таблиці представлено концентрацію валютного ризику станом на 31 грудня:

	31.12.2025	31.12.2024
EUR		
Фінансові активи		
Грошові кошти та їх еквіваленти	1 159 286	1 254 488
Торговельна дебіторська заборгованість	394 235	630 324
	1 553 521	1 884 812
Фінансові зобов'язання		
Інші поточні фінансові зобов'язання	(4 525 093)	(3 981 072)
Торговельна кредиторська заборгованість	(37 978)	(53 303)
	(4 563 071)	(4 034 375)
Чиста позиція	(3 009 550)	(2 149 563)

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

22. Управління фінансовими ризиками (продовження)

	31.12.2025	31.12.2024
USD		
Фінансові активи		
Грошові кошти та їх еквіваленти	29 581	4 922
Торговельна дебіторська заборгованість	35 956	4 412
	65 537	9 334
Фінансові зобов'язання		
Торговельна кредиторська заборгованість	(16 027)	(25 816)
	(16 027)	(25 816)
Чиста позиція	49 510	(16 482)

Нижче наведений аналіз чутливості прибутку (збитку) Компанії до оподаткування до ймовірної зміни обмінного курсу, при постійному значенні всіх інших змінних:

	Збільшення (зменшення) валютного курсу, %	Вплив на результат до оподаткування
2025		
EUR	20	(601 910)
EUR	(5)	150 478
USD	20	9 902
USD	(5)	(2 476)
2024		
EUR	20	(429 913)
EUR	(5)	107 478
USD	20	(3 296)
USD	(5)	824

Курси іноземних валют, в яких деноміновані фінансові активи та фінансові зобов'язання Компанії, по відношенню до української гривні, згідно з даними Національного банку України ("НБУ") були такими:

	EUR	USD
Станом на 31 грудня 2023	42,2079	37,9824
Середній курс за рік	43,4504	40,1521
Станом на 31 грудня 2024	43,9266	42,0390
Середній курс за рік	47,0853	41,6902
Станом на 31 грудня 2025	49,8565	42,3878

Управління капіталом

Компанія розглядає позиковий та статутний капітал як основні джерела формування капіталу. Завданнями керівництва при управлінні капіталом є забезпечення спроможності Компанії продовжувати функціонувати з метою отримання прибутків для засновників та вигід для інших зацікавлених осіб, а також для забезпечення фінансування своїх операційних потреб, капіталовкладень та стратегії розвитку Компанії. Політика Компанії з управління капіталом спрямована на забезпечення та підтримку оптимальної структури капіталу з метою зменшення сукупних витрат на залучення капіталу і забезпечення гнучкості доступу Компанії до ринків капіталу.

Управлінський персонал Компанії постійно контролює структуру капіталу та може коригувати свою політику та цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, ринкових тенденціях та стратегії розвитку Компанії. Протягом періодів, поданих у цій фінансовій звітності, політика та процедури, застосовувані Компанією для управління капіталом, не змінювалися.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

22. Управління фінансовими ризиками (продовження)

Компанія контролює капітал, використовуючи коефіцієнт фінансового важеля, що визначається як співвідношення чистої заборгованості до капіталу та чистої заборгованості. До складу чистої заборгованості включаються заборгованість за іншими непоточними фінансовими зобов'язання, іншими непоточними фінансовими зобов'язання, торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість, поточні забезпечення Компанії на звітні дати за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів. Капітал включає всі складові капіталу.

	31.12.2025	31.12.2024
Інші непоточні фінансові зобов'язання	1 190	8 357
Інші поточні фінансові зобов'язання	4 530 502	3 987 084
Інші поточні нефінансові зобов'язання	-	-
Поточні забезпечення	36 204	37 334
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	159 769	179 666
Мінус: грошові кошти та їх еквіваленти	(1 219 572)	(1 263 894)
Чиста заборгованість	3 508 093	2 948 547
Власний капітал	(2 567 380)	(1 182 430)
Власний капітал і чиста заборгованість	940 713	1 766 117
Коефіцієнт фінансового важеля	373%	167%

Операційний ризик

Операційний ризик є ризиком, який виникає з дефіциту інформаційних технологій і системного управління Компанії, як ризик, який залежить від людських помилок. Компанія оцінює, підтримує та оновлює свої системи на безперервній основі.

23. Операції з пов'язаними сторонами

Для цілей цієї фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна зі сторін має можливість контролювати або здійснювати суттєвий вплив на іншу сторону під час прийняття фінансових або операційних рішень. При розгляді взаємовідносин з кожною можливою пов'язаною стороною увага приділяється суті відносин, а не їхній юридичній формі.

Пов'язані сторони можуть вступати в операції, які не завжди є доступними для непов'язаних сторін, і умови та суми операцій між пов'язаними сторонами можуть не відповідати аналогічним умовам та суммам операцій, які відбуваються між непов'язаними сторонами.

Пов'язані сторони включають підприємства під спільним контролем (інші зв'язані сторони). В таблиці нижче наведено інформацію про деталі операцій з пов'язаними сторонами:

	Інші зв'язані сторони	
	2025	2024
Операції між пов'язаними сторонами		
Придбання товарів	86 766	127 153
Придбання основних засобів	24 613	2 589
Дохід від надання послуг	1 452 679	1 732 269

Компанія мала такі залишки за розрахунками з пов'язаними сторонами:

	Інші зв'язані сторони	
	31.12.2025	31.12.2024
Непогашена заборгованість за операціями між пов'язаними сторонами		
Суми кредиторської заборгованості	54 006	79 120
Суми дебіторської заборгованості	430 191	633 237

12 жовтня 2019 року Компанія підписала угоду про отримання безвідсоткового кредиту від Flex LTD, яка є кінцевим власником материнської компанії, на загальну суму, що не перевищує 120 000 тисяч євро. Термін погашення кредиту – 31 грудня 2024 року. Кредит обліковувався за амортизованою вартістю, дисконтованою за процентною ставкою Компанії за додатковими запозиченнями.

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

23. Операції з пов'язаними сторонами (продовження)

Залишок кредиту станом на 31 грудня 2025 року становив 4 525 093 тисячі гривень (31 грудня 2024 року: 3 981 072 тисячі гривень). Дисконт, визнаний при первісному визнанні, був визнаний як інші резерви у складі власного капіталу.

Операції з ключовим управлінським персоналом

За рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, винагорода ключовому управлінському персоналу становила 10 082 тис. грн. (2024: 7 566 тис. грн).

Умови угод із пов'язаними сторонами

Угоди з придбання або продажу з пов'язаними сторонами відбуваються на умовах, аналогічних умовам на комерційній основі. Балансові залишки на кінець року є незабезпеченими, безвідсотковими, та оплата за ними проводиться грошовими коштами.

За роки, що закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 року Компанія не зафіксувала знецінення дебіторської заборгованості від пов'язаних сторін. Така оцінка проводиться щорічно та включає аналіз фінансового стану пов'язаної сторони та ринку, на якому вона функціонує.

24. Події після звітної дати

Після звітної дати і до дати затвердження цієї фінансової звітності не відбулося суттєвих подій які б потребували розкриття чи надавали додаткову інформацію щодо фінансового стану чи результатів діяльності Компанії та які необхідно було б відображати у фінансовій звітності.