

Вих. № 136-3
від 17.06.2026 р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

**Власникам та керівництву
ТОВ «Клуб Сиру»**

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «Клуб сиру» (далі – Компанія), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31.12.2025 р., Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід), Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом), Звіту про власний капітал за рік, що закінчився зазначеною датою, та Приміток до фінансової звітності, включаючи суттєву інформацію про облікову політику.

На нашу думку, за винятком можливого впливу питань, описаних в параграфах (i)-(ii) розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, за винятком впливу питання, описаного в параграфі (iii) розділу «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2025 р., та її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ у редакції, затвердженій Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999 р. № 996-XIV (далі – ЗУ № 996-XIV) щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

(i) Оцінка дебіторської заборгованості пов'язаної сторони за товари, роботи, послуги та за поворотною фінансовою допомогою

- Як описано у Примітці 14 до фінансової звітності, станом на 31 грудня 2025 року торгова дебіторська заборгованість включала залишки з терміном прострочення понад 181 день, за якою не було створено резерв очікуваних кредитних збитків, в сумі 107 064 тис. грн (на 31.12.2024 року: 102 762 тис. грн). Дані залишки переважно представлені заборгованістю одного контрагента-пов'язаної сторони в сумі 96 638 тис. грн.
- Як описано у Примітці 16 до фінансової звітності, станом на 31 грудня 2025 та 2024 років інша поточна дебіторська заборгованість включала заборгованість цієї ж пов'язаної сторони за поворотною фінансовою допомогою в сумі 15 640 тис. грн та 7 749 тис. грн відповідно, за якою не було створено резерв очікуваних кредитних збитків.

Управлінський персонал не надав нам достатні та прийнятні докази того, яким чином планується врегулювання даної заборгованості у майбутньому, відтак ми не могли оцінити вплив даного питання на балансову вартість зазначених фінансових активів, відповідного резерву під очікувані кредитні збитки та нерозподіленого прибутку на звітні дати.

(ii) Інша поточна дебіторська заборгованість

Як описано у Примітці 16 до фінансової звітності, станом на 31 грудня 2025 та 2024 років інша поточна дебіторська заборгованість включала заборгованість в сумі 78 887 тис. грн, строк погашення якої прострочений більше, ніж на 4-10 років. Управлінський персонал не здійснив розрахунок очікуваних кредитних збитків, як того вимагає МСФЗ 9 «Фінансові інструменти». За відсутності

такого розрахунку ми не могли оцінити вплив даного відхилення від облікової політики на балансову вартість зазначених фінансових активів, відповідного резерву під очікувані кредитні збитки та нерозподіленого прибутку на звітні дати.

Крім того, ми не змогли отримати прийнятні аудиторські докази у достатньому обсязі відносно строків отримання грошових коштів за зазначеними фінансовими активами станом на 31 грудня 2025 та 2024 років. Як наслідок, ми не змогли переконатися відносно їх класифікації як поточні активи.

Крім того, залишки з цими контрагентами на 31 грудня 2025 та 2024 років не були розкриті як залишки з пов'язаними сторонами у Примітці 9. Ми не змогли отримати достатні та належні аудиторські докази, щоб визначити, чи такі операції та відповідні залишки мають бути розкриті відповідно до МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони».

(iii) Оцінка довгострокових зобов'язань за договором переуступки боргу

Як зазначено у Примітці 20, зобов'язання за договором переводу боргу відображені за номінальною вартістю в сумі 51 442 тис. грн. За умовами договору переуступки боргу сума переведених боргових зобов'язань становила 2 335 тис. доларів США. Погашення боргу передбачене в гривні за курсом НБУ на дату оплати, що є вбудованим похідним інструментом. У результаті цього ці зобов'язання по суті аналогічні зобов'язанням, деномінованим у доларах США. Строк погашення зобов'язання – 31 грудня 2029 року.

У Балансі Компанії дане зобов'язання відображається без урахування ефекту дисконтування та без урахування вбудованого валютного дериватива, що не відповідає вимогам МСФЗ 9.

Якби Компанія дотрималась вимог МСФЗ 9, то станом на 31.12.2025 року сума зобов'язань була б більшою, а нерозподілений прибуток був би меншим на 30 018 тис. грн, фінансові та інші витрати за 2025 рік збільшилися б на 4 516 тис. грн.

Вплив на порівняльні показники: Станом на 31.12.2024 року сума зобов'язань була б більшою, а нерозподілений прибуток був би меншим на 25 502 тис. грн, фінансові та інші витрати за 2024 рік збільшилися б на 10 732 тис. грн.

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 5 до фінансової звітності, в якій зазначено, що на діяльність Компанії впливає триваюче військове вторгнення в Україну, причому масштаби подальших подій або терміни їх припинення не є визначеними, а також на від'ємне значення чистих активів станом на 31 грудня 2025 та 2024 років. Ці умови вказують на існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Пояснювальний параграф – Концентрація операцій та залишків із пов'язаними сторонами

Ми звертаємо увагу на Примітку 9 до фінансової звітності, в якій йдеться про суттєву концентрацію операцій та залишків з пов'язаними сторонами Компанії. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

Інші питання

Аудит фінансової звітності Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, був проведений іншим аудитором, який 03 лютого 2025 року висловив немодифіковану думку щодо цієї фінансової звітності.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію, і ми не робимо висновок із будь-яким рівнем упевненості щодо цієї іншої інформації.

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Фінансова інформація у Звіті про управління узгоджується з фінансовою звітністю за звітний період та з іншою інформацією, отриманою нами під час аудиту.

Ми дійшли висновку, що інша інформація, включена до Звіту про управління Компанії за 2025 рік, містить суттєве викривлення представлених в ньому сум та інших його складових з тих же причин, які вказано в параграфі (iii) розділу «Основа для думки із застереженням» цього Звіту.

Також ми не змогли дійти висновку, чи інша інформація, включена до Звіту про управління Компанії за 2025 рік, містить суттєве викривлення представлених в ньому сум та інших складових з тих же причин, як вказано в параграфах (i)-(ii) розділу «Основа для думки із застереженням» цього Звіту.

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 вимог ЗУ № 996-XIV щодо складання фінансової звітності 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, окрім 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 в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, коли воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

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

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності поточного періоду, тобто ті, які є ключовими питаннями аудиту.

Ключовим партнером з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Катерина Золіна.

Ключовий партнер з аудиту



Катерина ЗОЛІНА

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕЙЧ ЕЛ БІ ЮКРЕЙН»

ТОВ «ЕЙЧ ЕЛ БІ ЮКРЕЙН» під № 0283 включене до Розділів Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» та «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

01011, м. Київ, вул. Гусовського, 11/11, офіс 3.

Місто КИЇВ, 17 червня 2026 року.

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЛУБ СИРУ"**
Територія **ЧЕРКАСЬКА**

Дата (рік, місяць, число) **2025, грудень, 31**
за ЄОП
за КОПФГ
за КВЕД

КОДИ
UA71080150010077910
240
10.51

Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю**
Вид економічної діяльності **Перероблення молока, виробництво масла та сиру**
Середня кількість працівників ² **339**
Адреса, телефон **19003, Україна, Черкаська обл., Черкаський р-н, м. Канів, вул. Енергетиків, буд. 153** **0675552015**
Одиниця виміру: тис. грн. без десяткового знака (окрім розділу IV Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) (форма №2), грошові показники якого наводяться в гривнях з копійками)

Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
за національними положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку
за міжнародними стандартами фінансової звітності

V

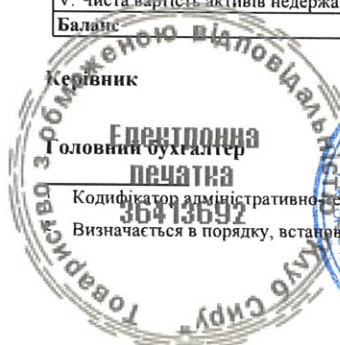
Баланс (Звіт про фінансовий стан)
на **31 грудня 2025** р.

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1 235	1 121
первісна вартість	1001	2 824	2 872
накопичена амортизація	1002	1 589	1 751
Незавершені капітальні інвестиції	1005	2 265	983
Основні засоби	1010	106 301	111 324
первісна вартість	1011	241 659	253 012
знос	1012	135 358	141 688
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	97	97
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	109 898	113 525
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	78 715	76 995
виробничі запаси	1101	32 137	37 268
незавершене виробництво	1102	43 578	38 878
готова продукція	1103	2 601	2
товари	1104	399	847
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	253 589	187 737
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	4 008	41 908
з бюджетом	1135	3 284	588
у тому числі з податку на прибуток	1136	1 037	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	86 798	94 736
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	846	1 049
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	846	1 049
Витрати майбутніх періодів	1170	408	387
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-

резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	3 079	3 646
Усього за розділом II	1195	430 727	407 046
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	1 412
Баланс	1300	540 625	521 983

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	61	61
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(92 992)	(120 446)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	(92 931)	(120 385)
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	214 699	196 277
Інші довгострокові зобов'язання	1515	178 562	259 803
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	393 261	456 080
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	170 524	125 792
товари, роботи, послуги	1615	53 372	40 101
розрахунками з бюджетом	1620	1 180	2 452
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	271
розрахунками зі страхування	1625	618	864
розрахунками з оплати праці	1630	2 447	3 288
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	6 806	7
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	4 176	6 557
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	1 172	7 227
Усього за розділом III	1695	240 295	186 288
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	540 625	521 983



Іван Федорович Держменжи
ДЕРМЕНЖИ ІВАН ФЕДОРОВИЧ

Тетяна Михайлівна Дяченко
ДЯЧЕНКО ТЕТЯНА МИХАЙЛІВНА

Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЛУБ СИРУ"

Дата (рік, місяць, число)

за ЄДРПОУ

КОДИ

2026 01 01

36413692

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за

Рік 2025

р.

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	621 279	1 606 103
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
премії підписані, валова сума	2011	-	-
премії, передані у перестрахування	2012	-	-
зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	-	-
зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(520 267)	(1 532 502)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	101 012	73 601
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	-	-
зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	11 312	5 715
у тому числі:	2121	-	-
дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	-	-
дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(34 598)	(24 997)
Витрати на збут	2150	(21 904)	(36 816)
Інші операційні витрати	2180	(23 740)	(30 129)
у тому числі:	2181	-	-
витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю			
витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	32 082	-
збиток	2195	(-)	(12 626)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	-	190 903
Інші доходи	2240	22 257	41
у тому числі:	2241	-	-
дохід від благодійної допомоги			
Фінансові витрати	2250	(60 276)	(37 663)
Витрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(20 066)	(4 535)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	136 120
збиток	2295	(26 003)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(1 451)	-
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	136 120
збиток	2355	(27 454)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(27 454)	136 120

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	290 820	1 275 289
Витрати на оплату праці	2505	96 599	66 999
Відрахування на соціальні заходи	2510	18 601	12 869
Амортизація	2515	13 196	12 887
Інші операційні витрати	2520	56 144	256 400
Разом	2550	475 360	1 624 444

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Електронна
Головний бухгалтер
печатка
36413692ІВАН
ФЕДОРОВИЧ
ДЯЧЕНКО
Тетяна
Михайлівна«КЛУБ СИРУ»
Ідентифікаційний
код 36413692

ДЕРМЕНЖИ ІВАН ФЕДОРОВИЧ

ДЯЧЕНКО ТЕТЯНА МИХАЙЛІВНА

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

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

Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	739 080	1 600 911
Повернення податків і зборів	3005	-	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	-	-
Цільового фінансування	3010	1 413	1 014
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	8 483	184 209
Надходження від повернення авансів	3020	5 543	337
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	94
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	4	27
Надходження від операційної оренди	3040	1 329	978
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	10	10
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	22 374	2 575
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(406 416)	(1 729 178)
Праці	3105	(70 800)	(51 834)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(19 537)	(13 810)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(38 969)	(15 963)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(4 185)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(10 284)	(340)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(24 500)	(15 623)
Витрачання на оплату авансів	3135	(136 919)	(4 007)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(6 766)	(44 333)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(11 273)	(10 569)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	87 556	-79 539
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	6 493	122
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	8 790	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(22 952)	(35 130)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(36 692)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	-44 361	-35 008
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	58 000	124 499
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	97 199	140 000
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(3 699)	(483)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(-)	(-)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(7 749)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-42 898	-23 733
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	297	-138 280
Залишок коштів на початок року	3405	846	138 816
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(94)	310
Залишок коштів на кінець року	3415	1 049	846

Керівник

ІВАН
ФЕДОРОВИЧ

ДЕРМЕНЖИ ІВАН ФЕДОРОВИЧ

Головний бухгалтер

ЕП ДЯЧЕНКО
Тетяна
Михайлівна

ДЯЧЕНКО ТЕТЯНА МИХАЙЛІВНА



Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЛУБ СИРУ"** за ЄДРПОУ
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2026	01	01
36413692		
ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО		

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

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Неопла- чений капітал	Вилуче- ний капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	61	-	-	-	(92 992)	-	-	(92 931)
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	61	-	-	-	(92 992)	-	-	(92 931)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(27 454)	-	-	(27 454)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	(27 454)	-	-	(27 454)
Залишок на кінець року	4300	ДЕРМЕНЖИ 61	-	-	-	(120 446)	-	-	(120 385)

Керівник

ІВАН
ФЕДОРОВИЧ
ЕП Дяченко
Тетяна
Михайлівна

ДЕРМЕНЖИ ІВАН ФЕДОРОВИЧ

Головний бухгалтер
Електронна
печатка
36413692

ДЯЧЕНКО ТЕТЯНА МИХАЙЛІВНА



Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "КЛУБ СИРУ"

за ЄДРПОУ

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

2025

01

01

36413692

Звіт про власний капітал

за

Рік 2024

р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код ряд- ка	Зареє- строван- ний (пайовий) капітал	Капітал у дооцін- ках	Додат- ковий капітал	Резер- вний капітал	Нерозпо- ділений прибуток (непокри- тий збиток)	Нео- пла- чений капітал	Вилу- чений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	61	-	-	-	(225 458)	-	-	(225 397)
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	(3 654)	-	-	(3 654)
Скоригований зали- шок на початок року	4095	61	-	-	-	(229 112)	-	-	(229 051)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	136 120	-	-	136 120
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:									
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	136 120	-	-	136 120
Залишок на кінець року	4300	61	-	-	-	(92 992)	-	-	(92 931)

Керівник

ДЕРМЕНЖИ ІВАН ФЕДОРОВИЧ

Головний бухгалтер

ДЯЧЕНКО ТЕТЯНА МИХАЙЛІВНА



**ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ
ЗВІТНОСТІ ЗА 2025 РІК**

**ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЛУБ СИРУ»**

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЛУБ СИРУ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Станом на 31 грудня 2025 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

1. Загальна інформація та сфера діяльності

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЛУБ СИРУ» (далі по тексті – «Товариство») засноване 30.03.2009 року.

Коротка назва ТОВ «КЛУБ СИРУ».

Код ЄДРПОУ: 36413692

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років єдиним учасником Товариства є ІРАТІЯ ХОЛДІНГЗ ЛТД (YRATIA HOLDINGS LTD). Адреса учасника: Кіпр, Місцезнаходження: Кіпр, ЛІМАССОЛ, ВУЛ. ХРИСАНТУ МИЛОНА. 10, МАГНУМ ХАУС, 3030.

Кінцевими бенефіціарними власниками станом на 31 грудня 2025 та 2024 років є:

- Івахів Степан Петрович – непрямий вирішальний вплив в розмірі 47,5%
- Єремеев Роман Ігорович – непрямий вирішальний вплив в розмірі 23,75%
- Єремеева Софія Ігорівна – непрямий вирішальний вплив в розмірі 23,75%

Станом на 31.12.2025 року кількість співробітників становить - 339 чол. (станом на 31.12.2024 року - 346 чол.)

Юридична адреса державної реєстрації та виробничих потужностей: 19003, Україна, Черкаський р-н, Черкаська обл., місто Канів, вулиця Енергетиків, будинок 153.

Основним видом діяльності Товариства є перероблення молока, виробництво масла та сиру.

Ця фінансова звітність Товариства станом на 31 грудня 2025 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату, була затверджена керівництвом до випуску 25 травня 2026 року.

2. Загальна інформація та узгодженість з МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО), Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в редакції чинній на дату складання звітності, які викладені державною мовою та офіційно оприлюднені Міністерством фінансів України.

Ця фінансова звітність за МСФЗ була підготовлена на основі історичної собівартості.

3. Функціональна валюта та валюта подання

Валютою представлення фінансових звітів, так само як і функціональною валютою Товариства, є українська гривня (грн). Ця фінансова звітність представлена в тисячах українських гривень.

4. Операційне середовище

24 лютого 2022 року російські війська почали вторгнення в Україну з росії, білорусі, раніше анексованої території Криму та раніше окупованих районів сходу України. Президент України своїм Наказом від 24 лютого 2022 року № 64/2022 запровадив в Україні воєнний стан, який в цей же день було затверджено Верховною радою України. Відповідно до Указу Президента України від 24 лютого 2022 року № 69/2022 в Україні оголошено проведення загальної мобілізації військовозобов'язаних та резервістів.

У 2025 році Товариство продовжило свою діяльність в умовах воєнного стану, адаптуючи бізнес-модель до мінливої економічної ситуації. Російська агресія та її наслідки продовжують чинити значний вплив на економічне середовище України, що має прямі та непрямі наслідки для компанії.

Основні ризики та виклики:

Загальна макроекономічна нестабільність

Війна призвела до сповільнення економічного зростання, хоча у 2024 році ВВП України зріс на 3,0–3,2%. За підсумками 2025 року Міністерство економіки оцінює зростання реального валового внутрішнього продукту (ВВП) України на рівні 2,2%. В цілому, темпи зростання ВВП України залежать від тривалості військових дій, міжнародної допомоги та ефективності відновлення економіки.

Державні фінанси залишаються під значним тиском, що може вплинути на податкову політику та державну підтримку бізнесу.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЛУБ СИРУ» ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2025 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

Порушення логістичних ланцюгів

Частина інфраструктури України зазнала руйнувань через воєнні дії, що ускладнює постачання сировини та експорт готової продукції.

Блокування традиційних торговельних маршрутів через Чорне море змушує бізнес України використовувати альтернативні шляхи через ЄС та Дунай, що збільшило витрати на логістику.

Коливання валютного курсу та інфляція

З початку 2025 року курс гривні продовжує демонструвати певну волатильність після переходу до плаваючого обмінного курсу. Станом на 31.12.2025 року курс UAH/USD 42,3878 (31.12.2024: курс UAH/USD 42,0390).

У грудні 2025 року рівень інфляції в Україні становив 8% у річному вимірі. Це свідчить про сповільнення інфляційних процесів порівняно з попереднім роком, коли інфляція становила 12%. Динаміка інфляції протягом 2025 року значною мірою визначалась такими факторами, як зміни вартості енергоносіїв, коливання цін на продовольчі товари, витрати бізнесу на оплату праці, а також вплив воєнних ризиків та логістичних обмежень.

Дефіцит кваліфікованої робочої сили

Військова мобілізація та значний рівень міграції населення за кордон зменшили доступність кадрів.

Для забезпечення виробничих процесів Товариство змушене переглядати кадрову політику, автоматизувати процеси та запроваджувати більш гнучкі умови праці.

Зростання витрат на енергозабезпечення

Через атаки на енергетичну інфраструктуру були застосовані відключення електропостачання, що впливає на виробництво та загальні процеси функціонування Товариства. Ризик атак на енергетичну інфраструктуру з боку РФ залишається на високому рівні.

Товариство інвестує у резервні джерела енергії (генератори, акумуляторні системи) та шукає способи зменшення енергозалежності.

Податкове законодавство

Наприкінці 2024 року в Україні були прийняті зміни до податкового законодавства, спрямовані на збільшення бюджетних надходжень для фінансування оборонних потреб держави та підтримку макроекономічної стабільності в умовах триваючої військової агресії. Значна частина цих змін почала застосовуватися протягом 2025 року, що мало вплив на фінансове становище Товариства.

На сьогодні ще важко точно оцінити остаточний масштаб кризових явищ, спричинених активними воєнними діями на території України. Проте навіть за оптимістичного сценарію подій втрати для економічного сектору є суттєвими.

Попри значні виклики, Товариство продовжує діяльність та вважає, що за умови ефективного управління ризиками можливо забезпечити фінансову стійкість та поступовий розвиток. Основними факторами, що визначатимуть майбутнє Товариства, залишаються:

- Тривалість війни та її вплив на економіку України
- Міжнародна фінансова підтримка та стан глобальної економіки
- Стабільність валютного ринку та рівень інфляції
- Доступність кадрів та виробничих ресурсів

Товариство продовжує моніторинг ситуації та адаптує свою стратегію відповідно до нових викликів.

5. Припущення щодо функціонування Товариства в майбутньому

Цю фінансову звітність підготовлено на основі припущення щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Однак, 24 лютого 2022 року російська федерація розпочала збройну агресію проти України. У цей же день Указом Президента України був введений воєнний стан на всій території України. Починаючи з дати його введення і до дати затвердження цієї звітності до випуску, військові дії на території України спричинили та продовжують спричиняти суттєвий негативний вплив як на економіку України в цілому, так і на клієнтів Товариства зокрема, про що детально йдеться у Примітці 4. Ці події та умови вказують на те, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Керівництво вважає, що підготовка цієї фінансової звітності на основі принципу безперервності діяльності є доцільною через такі фактори та дії, вжиті у відповідь на ці питання:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЛУБ СИРУ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2025 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

Керівництво оцінило вплив поточних обставин на діяльність Товариства та дійшло висновку, що основними потенційними ризиками для Товариства та його прибутковості є наступні фактори:

- фізична втрата або пошкодження активів внаслідок бойових дій;
- порушення транспортної інфраструктури, що унеможлиблює доставку вантажів від постачальників до споживачів;
- зниження платоспроможного попиту на товари Товариства;
- кредитні збитки за дебіторською заборгованістю;
- брак працівників через високий рівень мобілізації до Збройних Сил;
- відсутність безперебійного постачання електроенергії.

Керівництво Товариства вживає наступних заходів щодо вищезгаданих ризиків:

- збереження та охорона активів. На дату затвердження цієї фінансової звітності товарно-матеріальні запаси та інші активи Товариства не були пошкоджені та не знаходяться в районах активних бойових дій;
- утримання персоналу під час дії воєнного стану в достатній кількості для відновлення роботи на довоєнному рівні за можливості в майбутньому. Товариство зберегло весь персонал для відновлення роботи на довоєнному рівні;
- зниження операційних витрат, які не є критичними для функціонування Товариства. Зменшили операційні витрати на опалення побутового корпусу шляхом заміни газового опалення на електричне.

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років загальна сума власного капіталу була негативною та складала 120 446 тис. грн. та 92 992 тис. грн. відповідно, переважно внаслідок впливу витрат від курсових різниць від валютних зобов'язань за кредитом АТ Ощадбанку 2022 році. З метою подальшого зниження негативного впливу курсових різниць наприкінці 2022 року Товариство узгодило з банком конвертацію кредиту в гривні. Також, в 2024 році Товариство та Ощадбанк підписали додаткову угоду, яка передбачала зміну умов реструктуризації, зокрема Банк вирішив не застосовувати до Товариства штрафні санкції, а також інші заходи впливу (в тому числі щодо відкликання кредиту), за порушення умов фінансового та нефінансового характеру, які мали місце до 17.10.2024 року. Станом на 31 грудня 2025 року і на дату випуску цієї фінансової звітності Товариство дотримувалося фінансових та нефінансових зобов'язань.

Керівництво Товариства вважає, що, незважаючи на таку суттєву невизначеність, прогнози та оцінки Товариства щодо виконання регуляторних вимог, результатів діяльності та розміру резервів на покриття збитків від зменшення корисності активів, дають достатньо підстав для підготовки цієї фінансової звітності на основі принципу безперервної діяльності. Однак, через непередбачуваний вплив війни, яка триває, на суттєві припущення, які лежать в основі прогнозів керівництва, керівництво дійшло висновку, що існує суттєва невизначеність, яка може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

6. Нові стандарти, інтерпретації та поправки

Нові стандарти, інтерпретації та поправки прийняті з 01 січня 2025 року

Наступні поправки набрали чинності з 1 січня 2025 року:

- Неможливість обміну (Поправка до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів»)

15 серпня 2023 року РМСБО опублікувала «Неможливість обміну», яким внесено зміни до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» (Поправки). Поправки встановлюють вимоги щодо визначення, коли валюта є обмінною на іншу, а коли ні. У випадках, коли суб'єкт господарювання доходить висновку, що валюта не є обмінною, він має визначати обмінний валютний курс «спот».

Ці поправки не мали суттєвого впливу на фінансовий стан, результати діяльності або грошові потоки Товариства.

Нові стандарти, інтерпретації та поправки, які не набрали чинності

На дату затвердження цієї фінансової звітності, Товариство не застосовувало жоден з наведених нових або переглянутих стандартів які були випущені, але ще не вступили в силу:

- «Поправки до класифікації та оцінки фінансових інструментів» (Поправки до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСФЗ 7) - набирають чинності з 1 січня 2026 року;
- «Контракти щодо електроенергії з природних джерел» (Поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7) - набирають чинності з 1 січня 2026 року;
- МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності» - набирають чинності з 1 січня 2027 року;
- МСФЗ 19 «Дочірні підприємства, що не є підзвітними суспільству: розкриття інформації» - набирають чинності з 1 січня 2027 року.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЛУБ СИРУ» ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2025 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

Наразі Товариство оцінює вплив цих нових стандартів і поправок на його фінансову звітність.

МСФЗ 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності», виданий РМСБО у квітні 2024 року, замінює МСБО 1 і призведе до значних подальших змін у Стандартах бухгалтерського обліку МСФЗ, зокрема МСБО 8 «Основа підготовки фінансової звітності» (перейменованій з «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки»). Незважаючи на те, що МСФЗ 18 не вплине на визнання та оцінку статей у фінансовій звітності, очікується, що він матиме значний вплив на подання та розкриття певних статей. Ці зміни охоплюють категоризацію та проміжні підсумки у звіті про прибутки та збитки, агрегування/деагрегування та позначення інформації, а також розкриття показників ефективності, визначених керівництвом.

Очікується, що інші нові стандарти та поправки до них, не будуть мати значного впливу на фінансову звітність Товариства.

7. Суттєві положення облікової політики

Основні засоби

Основні засоби відображаються за собівартістю за вирахуванням накопиченого зносу та збитків від зменшення корисності.

Амортизація нараховується за лінійним методом протягом очікуваних строків корисного використання кожного активу. Середні строки корисного використання кожного активу є такими:

- Будівлі та споруди 2-58 років
- Машини та обладнання - 1-20 років
- Транспортні засоби 3-10 років
- Інші основні засоби 2-20 років

Залишкова вартість, строки корисного використання та методи нарахування амортизації активів аналізуються в кінці кожного звітного року і коригуються в міру необхідності. Витрати на ремонт і реконструкцію відносяться на витрати по мірі їх здійснення і включаються до складу інших операційних витрат, за винятком випадків, коли вони підлягають капіталізації.

Балансова вартість основних засобів переглядається на кожну звітну дату для визначення можливого перевищення балансової вартості над вартістю очікуваного відшкодування. Якщо балансова вартість активів перевищує очікувану вартість відшкодування, вона знижується до вартості відшкодування.

Запаси

Облік запасів в Товаристві здійснюється у відповідності до МСБО 2 «Запаси». При вибутті запасів застосовується метод середньозваженої собівартості. На дату звітності запаси відображаються за найменшою з двох оцінок: за собівартістю або за чистою вартістю реалізації.

Фінансові інструменти

Фінансові активи. Фінансові активи Товариства включають грошові кошти та їхні еквіваленти, торговельну дебіторську заборгованість та дебіторську заборгованість за договорами переводу боргу і за реалізовані цінні папери, усі з яких класифікують у категорію оцінки за амортизованою вартістю відповідно до МСФЗ 9.

Торговельна та інша дебіторська заборгованість. Торговельна дебіторська заборгованість спочатку обліковується за справедливою вартістю, а в подальшому оцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки за мінусом резервів на зменшення корисності. Торговельна дебіторська заборгованість – це заборгованість клієнтів за готову продукцію та послуги, які були надані у ході звичайної діяльності або за запаси, які були продані.

Оціночний резерв під очікувані кредитні збитки по торговій та іншій дебіторській заборгованості.

Товариство застосовує спрощений підхід до створення резервів під очікувані кредитні збитки, передбачений МСФЗ 9, який дозволяє використання резерву під очікувані збитки за весь строк інструменту для всіх активів у категорії "Торгова дебіторська заборгованість". Для оцінки очікуваного кредитного збитку торговельна дебіторська заборгованість об'єднана у категорії згідно зі спільними характеристиками кредитного ризику та кількістю прострочення днів. Резерв під кредитні ризики торговельної дебіторської заборгованості визначається за спрощеним методом у % від валової вартості згідно з матрицею резервування, яка оснований на кількості днів прострочення платежу. Торгова дебіторська заборгованість пов'язаних сторін відокремлюється в окрему категорію і резерв очікуваних збитків оцінюється управлінським персоналом як несуттєвий.

Грошові кошти та їх еквіваленти. Для цілей представлення у Звіті про рух грошових коштів, грошові кошти та їх еквіваленти включають поточні банківські рахунки, грошові кошти в касі, депозити в банках з первісним строком погашення до трьох місяців (92 дні), які можуть бути легко конвертовані у відомі суми грошових коштів і ризик змін справедливої вартості яких є незначним. Грошові кошти та їх еквіваленти спочатку визнаються за

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЛУБ СИРУ» ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2025 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

справедливою вартістю, а у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю за вирахуванням збитків від зменшення корисності.

Оціночний резерв під очікувані кредитні збитки по грошовим коштам та еквівалентам. Товариство застосовує «триетапну» модель обліку знецінення на основі змін кредитної якості з моменту первісного визнання. Фінансовий інструмент, який не є знеціненим при первісному визнанні, класифікується як такий, що відноситься до Етапу 1. Для фінансових активів Етапу 1 очікувані кредитні збитки оцінюються за сумою, яка дорівнює частині очікуваних кредитних збитків за весь строк, що виникають внаслідок дефолтів, які можуть відбутися протягом наступних 12 місяців чи до дати погашення відповідно до договору, якщо вона настає до закінчення 12 місяців («12-місячні очікувані кредитні збитки»). Якщо Підприємство ідентифікує значне підвищення кредитного ризику з моменту первісного визнання, актив переводиться в Етап 2, а очікувані кредитні збитки за цим активом оцінюються на основі очікуваних кредитних збитків за весь строк, тобто до дати погашення відповідно до договору, але з урахуванням очікуваної передоплати, якщо вона передбачена («очікувані кредитні збитки за весь строк»). Якщо Товариство визначає, що фінансовий актив є знеціненим, актив переводиться в Етап 3, і очікувані по ньому кредитні збитки оцінюються як очікувані кредитні збитки за весь строк.

Інша поточна дебіторська заборгованість..

Дані фінансові активи спочатку визнаються за справедливою вартістю, а у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю за вирахуванням збитків від зменшення корисності.

Знецінення іншої поточної дебіторської заборгованості.

Очікувані кредитні збитки визнаються у сумі, яка дорівнює:

- очікуваним кредитним збиткам на період 12 місяців, тобто очікуваним кредитним збиткам на весь строк дії активу, які виникають із таких подій дефолту, що можуть настати протягом 12 місяців після звітної дати (відносяться до Етапу 1); або о очікуваним кредитним збиткам на весь строк дії активу, тобто очікуваним кредитним збиткам на весь строк дії активу, які виникають з усіх подій дефолту протягом строку дії фінансового інструмента (відносяться до Етапу 2 та Етапу 3).

Резерв на покриття очікуваних кредитних збитків на весь строк дії активу нараховується для фінансового інструмента, якщо кредитний ризик за цим фінансовим інструментом істотно збільшився з моменту первісного визнання. Для всіх інших фінансових інструментів очікувані кредитні збитки оцінюються у сумі, яка дорівнює очікуваним кредитним збиткам на період 12 місяців.

Очікувані кредитні збитки являють собою зважену на вірогідність оцінку теперішньої вартості кредитних збитків. Вони оцінюються як теперішня вартість різниці між потоками грошових коштів, визначених до сплати Товариства за договором, та потоками грошових коштів, які Товариство передбачає отримати і які розраховуються на основі численних майбутніх економічних сценаріїв, які дисконтуються за розрахунковою процентною ставкою.

Фінансові активи – списання. Фінансові активи списують повністю або частково, коли Товариство вичерпало всі практичні можливості щодо їх стягнення і дійшло висновку про необґрунтованість очікувань відносно відшкодування таких активів. Списання – це подія припинення визнання

Фінансові зобов'язання. Фінансові зобов'язання Товариства включають торгову кредиторську заборгованість та позикові кошти (кредити, позики), а також зобов'язання за договорами переуступки боргів, усі з яких класифікують у категорію оцінки за амортизованою вартістю відповідно до МСФЗ 9.

Торговельна та інша кредиторська заборгованість. Ці суми являють собою зобов'язання за товари та послуги, які були надані Товариству до закінчення звітного періоду та не оплачені. Торговельна та інша кредиторська заборгованість представляється як поточні зобов'язання, за винятком випадків, коли заборгованість не підлягає оплаті протягом 12 місяців після закінчення звітного періоду. Вона спочатку визнається за справедливою вартістю, а в подальшому оцінюється за амортизованою вартістю із використанням методу ефективної процентної ставки.

Позикові кошти. Позикові кошти спочатку визнаються за справедливою вартістю за вирахуванням понесених витрат на проведення операції. У подальшому позикові кошти оцінюються за амортизованою вартістю. Будь-яка різниця між сумою надходжень, за вирахуванням витрат на проведення операції, та вартість погашення визнається у складі прибутку чи збитку протягом періоду, на який були залучені позикові кошти, з використанням методу ефективної процентної ставки. Сплачені комісії за видачу кредиту визнаються у складі витрат на проведення операції за кредитом тією мірою, якою існує ймовірність того, що будуть частково або повністю отримані кредитні кошти. Позикові кошти вилучаються зі звіту про фінансовий стан, коли зазначене у договорі зобов'язання виконується, припиняється або закінчується строк його виконання.

Модифікація фінансових зобов'язань. Якщо договірні умови за зобов'язаннями переглядаються або змінюються, Товариство враховує їх як анулювання первісного фінансового зобов'язання та визнання нового фінансового зобов'язання, якщо зміна умов є істотною. Зміна умов вважається істотною, якщо дисконтована теперішня вартість грошових потоків відповідно до нових умов, в тому числі будь-які сплачені мита за вирахуванням отриманих платежів та дисконтованих за первісною ефективною ставкою відсотка, щонайменше

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЛУБ СИРУ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2025 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

на 10 відсотків відрізняється від теперішньої вартості решти грошових потоків первинного фінансового зобов'язання. Якщо зміна умов враховується як анулювання первинного боргу, будь-які витрати або понесені збори, відображаються у комбінованому звіті про прибутки та збитки на дату анулювання. Якщо зміна не враховується як анулювання боргу, будь-які понесені витрати або комісії коригують балансову вартість зобов'язання та амортизуються протягом строку дії зміненого зобов'язання.

Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань. Взаємозалік фінансових активів та зобов'язань, з подальшим включенням до звіту про фінансовий стан лише їхньої чистої суми, може здійснюватися у випадку існування юридично визначеного права взаємозаліку визнаних сум, коли є намір провести розрахунок на основі чистої суми або одночасно реалізувати актив та розрахуватися за зобов'язаннями.

Оренда

Як орендар

Орендар на дату початку дії договору оренди визнає актив з правом використання та орендне зобов'язання.

Товариство визнає право використання активу з дати початку оренди (тобто з дати, коли цей актив став доступним до використання).

Право використання активу відображається за амортизованою вартістю за вирахуванням накопиченого зносу, знецінення та ефекту від переоцінки зобов'язань з оренди.

До балансової вартості права використання активу також включаються:

- прямі витрати на укладання угоди;
- орендні платежі зроблені до та після дати початку оренди за вирахуванням будь-яких отриманих вигід від оренди.

Право використання активу амортизується прямолінійним методом протягом найменшого періоду із: строку оренди чи періоду корисного використання активу.

На дату початку дії оренди, Товариство визнає зобов'язання з оренди в сумі теперішньої вартості майбутніх платежів з оренди протягом дії договору оренди. Платежі з оренди складаються із фіксованої частини за договорами з оренди.

При розрахунку теперішньої вартості майбутніх платежів з оренди, Товариство використовує середньозважену ставку додаткових запозичень дійсну на дату початку дії оренди, якщо в договорі оренди чітко не зазначена відсоткова ставка.

Після первісного визнання, сума зобов'язань з оренди збільшується на суму амортизації відсотка та зменшується на суму орендних платежів.

Балансова вартість зобов'язань з оренди переоцінюється, якщо відбулись зміни у:

- періоді оренди;
- сумі орендних платежів;
- змінились плани з придбання активу.

Як орендодавець

Договори оренди, у яких Товариство виступає як орендодавець, класифікуються як операційна оренда. Товариство визнає орендні виплати від операційної оренди як доходи на прямолінійній основі. Товариство визнає витрати, включно з амортизацією, понесені для отримання доходів за орендою, як витрати.

Операційні сегменти

Товариство не виділяє окремих операційних сегментів своєї діяльності.

Дохід від договорів з клієнтами

Визнання договору з клієнтом здійснюється тільки для договорів, які відповідають усім наступним критеріям:

- сторони схвалили договір та готові виконувати свої зобов'язання;
- можна визначити права кожної сторони відносно товарів або послуг, що будуть передаватися;
- можна визначити умови оплати за товари або послуги, які будуть передаватися;
- договір має комерційну сутність, означає, що в результаті дії договору очікується зміна ризику, часу або величини майбутніх грошових потоків;
- цілком імовірно отримання компенсації, на яку Товариство матиме право в обмін на товари або послуги, які будуть передані клієнту.

Реалізація товарів

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЛУБ СИРУ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2025 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

Товариство визнає дохід у той момент, коли контроль над активом передається покупцю, як правило, при доставці товару.

Виручка від надання послуг

Виручка від надання послуг визнається, виходячи зі стадії виконання робіт. Стадія виконання робіт оцінюється відповідно до умов, визначених у кожному окремому контракті. Якщо фінансовий результат від договору не може бути достовірно оціненим, виручка визнається тільки у межах суми понесених витрат, які можуть бути відшкодовані.

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

- Можливості достовірної оцінки доходу;
- Ймовірності надходження економічних вигід від надання послуг;
- Можливості достовірної оцінки ступеня завершеності надання послуг на дату балансу;
- Можливості достовірності оцінки витрат, здійснених для надання послуг та необхідних для їх завершення.

Витрати на персонал

Витрати на заробітну плату, внески до загальнодержавних соціальних фондів, оплачувані щорічні відпустки, виплати за листками непрацездатності, премії, а також негрошові винагороди нараховуються у тому році, в якому відповідні послуги надавалися працівниками. Товариство, згідно із законодавством України, здійснює перерахування внесків (зборів) до таких загальнодержавних соціальних фондів: пенсійного, соціального страхування на випадок безробіття та соціального страхування від нещасних випадків. Кошти, які перераховують до загальнодержавних соціальних фондів, визнаються витратами Товариства у мірі їхнього здійснення. У складі витрати на персонал відображаються витрати на формування резервів на оплату відпусток та виплату премій. Товариство не має жодних інших зобов'язань за виплатами після виходу на пенсію працівників або інших істотних виплат, які потребують нарахування.

Забезпечення

Резерв або забезпечення визнаються тоді, коли у Товариства існує чинне юридичне або конструктивне зобов'язання, яке виникло у результаті минулих подій, і при цьому ймовірним є те, що Товариство буде змушено погасити це зобов'язання, а також можна достовірно оцінити це зобов'язання. Резерви або забезпечення оцінюються у відповідності до вимог МСБО 37 «Резерви, умовні зобов'язання та умовні активи», який вимагає застосування оцінки та судження керівництва.

Умовні активи та зобов'язання.

Умовні активи не визнаються у звіті про фінансовий стан, але розкриваються у примітках до фінансової звітності у тому випадку, коли надходження економічних вигід є вірогідним.

Умовні зобов'язання не визнаються у звіті про фінансовий стан, але розкриваються у примітках до фінансової звітності, за виключенням випадків коли ймовірність відтоку ресурсів у результаті їхнього погашення є незначною.

Процентні доходи та витрати

Процентні доходи та витрати визнаються за методом нарахування із використанням методу ефективної процентної ставки.

Оподаткування

Податок на прибуток нараховується у фінансовій звітності у відповідності до українського законодавства, яке діяло у звітному періоді. Податок на прибуток включає нарахування поточного податку та відстроченого податку і визнається у звіті про прибутки та збитки та інші сукупні доходи, якщо він не стосується операцій, які вже були визнані у тому самому періоді у складі інших сукупних доходів.

Поточний податок на прибуток являє собою суму, яку передбачається сплатити або відшкодувати у податкових органів стосовно оподаткованих прибутків або збитків за поточний та попередні періоди.

Відстрочений податок на прибуток визнається стосовно тимчасових різниць між балансовою вартістю активів і зобов'язань у фінансовій звітності та відповідними податковими базами, які використовуються для розрахунку оподаткованого прибутку.

Відстрочені податкові зобов'язання зазвичай визнаються для всіх тимчасових різниць, які підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи зазвичай визнаються для всіх тимчасових різниць, які підлягають вирахуванню, якщо є ймовірним, що буде отримано оподатковуваний прибуток, до якого можна застосовувати тимчасову різницю, яка підлягає вирахуванню. Такі відстрочені податкові активи і зобов'язання не визнаються, якщо тимчасові різниці виникають у результаті первісного визнання (крім випадків об'єднання підприємств) активів і зобов'язань в операції, яка не впливає ані на оподаткований прибуток, ані на обліковий прибуток. Окрім того, відстрочені податкові зобов'язання не визнаються, якщо тимчасові різниці виникають у результаті

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЛУБ СИРУ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2025 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

первісного визнання гудвілу.

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну звітну дату та зменшується у тій мірі, в якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподатковуваний прибуток, якого буде достатньо для повного або часткового відшкодування такого активу.

Відстрочений податок визнається у звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи, окрім випадків коли він пов'язаний зі статтями, які безпосередньо відносяться до статей власного капіталу, при цьому відстрочений податок також визнається у складі власного капіталу.

Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання з податку на прибуток взаємно заліковуються та відображаються нетто у звіті про фінансовий стан, коли:

- Товариство має юридично закріплене право погасити поточні податкові активи з податку на прибуток за рахунок поточних податкових зобов'язань; та
- відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання з податку на прибуток відносяться до податку на прибуток, який стягується одним і тим самим податковим органом з одного і того самого суб'єкта оподаткування.

В Україні також існують інші податки, якими обкладається діяльність Товариства. Ці податки включені як компонент операційних витрат у звіті про прибутки або збитки та інші сукупні доходи.

Вплив валютних курсів

Операції в іноземній валюті відображається після первісного визнання у функціональній (національній) валюті, із застосуванням до іноземної валюти в якості курсу «спот» курсу національного банку України на дату операції.

Прибутки та збитки від курсових різниць відображаються у Звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід на валовій основі (окремо у складі інших доходів та інших витрат), враховуючи їх суттєвість для користувачів фінансової звітності, згідно з вимогами пункту 35 МСБО 1 «Подання фінансової звітності».

Ставка дисконту

Товариство використовує в якості ставки дисконту середньозважену ставку за банківськими кредитами на дату операції, яка визначається Національним банком України у валюті, що відповідає валюті договору та терміну, що відповідає терміну договору.

8. Суттєві облікові судження та основні джерела невизначеності оцінок

Товариство робить певні оцінки та припущення щодо майбутнього. Оцінки і судження постійно аналізуються на підставі історичного досвіду та інших чинників, зокрема, очікування майбутніх подій, які вважаються обґрунтованими за цих обставин. Надалі реальний досвід може відрізнитися від цих оцінок і припущень. Оцінки і припущення, з якими пов'язаний значний ризик суттєвого коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року, розглядаються нижче.

Строк корисного використання основних засобів

Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів вимагає від керівництва застосування професійних суджень, які базуються на досвіді роботи з аналогічними активами. Під час визначення строків корисного використання активів керівництво враховує способи очікуваного використання кожного активу, його моральний знос, фізичний знос та умови, в яких буде експлуатуватися цей актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок може призвести до коригування майбутніх норм амортизації, що обліковується перспективно.

Оцінка чистої вартості реалізації запасів

Запаси відображаються за найменшою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації.

Чиста вартість реалізації визначається як очікувана ціна продажу в ході звичайної діяльності за вирахуванням очікуваних витрат на завершення виробництва та витрат на продаж.

Керівництво здійснює оцінку чистої вартості реалізації запасів, використовуючи найбільш достовірну інформацію, наявну на кожну звітну дату. Майбутня реалізація запасів може залежати від змін ринкових умов, стану запасів та розвитку технологій, що може вплинути на оцінку чистої вартості реалізації запасів.

Очікувані кредитні збитки за фінансовими активами

Товариство визнає резерв очікуваних кредитних збитків за фінансовими активами відповідно до моделі очікуваних кредитних збитків.

Оцінка очікуваних кредитних збитків вимагає застосування судження щодо ймовірності дефолту контрагентів, рівня втрат у разі дефолту, строку існування фінансового інструменту та можливого впливу прогнозованої макроекономічної інформації.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЛУБ СИРУ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2025 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

Будь-які зміни у припущеннях можуть вплинути на розмір резерву під очікувані кредитні збитки.

Відстрочені податкові активи

Відстрочені податкові активи визнаються в тій мірі, в якій існує ймовірність отримання у майбутньому оподаткованого прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці або податкові збитки.

Оцінка можливості відшкодування відстрочених податкових активів базується на прогнозах майбутнього оподаткованого прибутку та вимагає застосування судження керівництва.

Керівництво Товариства періодично переглядає відповідні оцінки з урахуванням змін фактів та обставин.

9. Розкриття інформації про пов'язані сторони та операції з ними

Сторони вважаються пов'язаними, якщо вони знаходяться під спільним контролем або якщо одна з них має можливість контролювати іншу, або може мати суттєвий вплив при прийнятті фінансових та управлінських рішень. Під час розгляду кожного випадку відносин, що можуть являти собою відносини між пов'язаними сторонами, увага приділяється суті цих відносин, а не лише їх юридичній формі.

Залишки за операціями з пов'язаними сторонами станом на звітні дати були такими:

На 31 грудня 2025 р.	Материнська компанія	Інші пов'язані сторони (компанії під спільним контролем)
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	179 383
Дебіторська заборгованість за авансами виданими	-	33 085
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	15 640
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	(82 538)	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	(10 164)
Всього	(82 538)	217 943

На 31 грудня 2024 р.	Материнська компанія	Інші пов'язані сторони (компанії під спільним контролем)
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	247 248
Дебіторська заборгованість за авансами виданими	-	75
Інша поточна дебіторська заборгованість	-	7 749
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	(77 984)	-
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	(29 121)
Кредиторська заборгованість за авансами отриманими	-	(6 766)
Всього	(77 984)	219 184

Нижче наведено статті доходів та витрат по операціях з пов'язаними сторонами за 2025 та 2024 роки:

2025	Материнська компанія	Інші пов'язані сторони (компанії під спільним контролем)
Доходи від реалізації товарів, робіт, послуг	-	489 208
Інші операційні доходи	2 076	2 520
Придбання сировини та товарів	-	(129 181)
Адміністративні витрати	-	(291)
Витрати на збут	-	(1 496)
Інші операційні витрати	(2 784)	-
Фінансові витрати	(3 847)	-
Інші витрати	-	(20 000)

Крім того, протягом 2025 року була надана поворотна фінансова допомога в сумі 7 891 тис. грн пов'язаній стороні під спільним контролем кінцевих бенефіціарів.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЛУБ СИРУ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2025 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

2024	Материнська компанія	Інші пов'язані сторони (компанії під спільним контролем)
Доходи від реалізації товарів, робіт, послуг	-	1 490 631
Інші операційні доходи	123	1 658
Придбання сировини та товарів	-	(45 195)
Адміністративні витрати	-	(291)
Витрати на збут	-	(32)
Інші операційні витрати	-	(4 005)
Фінансові витрати	(4 028)	-

Крім того, протягом 2024 року була надана поворотня фінансова допомога в сумі 7 749 тис. грн. пов'язаній стороні під спільним контролем кінцевих бенефіціарів

Умови операцій з пов'язаними сторонами. Операції з пов'язаними сторонами здійснювалися на умовах, зазначених у відповідних угодах. Залишки з пов'язаними сторонами на кінець року є незабезпеченими та погашаються грошовими коштами або проводиться взаємозалік. Непогашені залишки з пов'язаними сторонами є безпроцентними, за винятком позики від материнської компанії. Торговельна дебіторська та кредиторська заборгованість є незабезпеченою та погашається в ході звичайної господарської діяльності. Товариство не відображало значного зменшення корисності дебіторської заборгованості стосовно сум заборгованості від пов'язаних сторін за 2025 та 2024 роки.

Кредити та позики. Інформація про умови позики від учасника Іратія Холдінгз ЛТД (Yratia Hodings LTD) розкрита у Примітці 20.

Порука. Дві компанії під спільним контролем кінцевих бенефіціарів виступали поручителями по кредиту АТ «Ощадбанк» станом на 31 грудня 2025 року (на 31.12.2024: Дві компанії під спільним контролем кінцевих бенефіціарів, а також один кінцевий бенефіціар).

Застава. Корпоративні права на ТОВ «Клуб сиру», якими володіє материнська компанія Іратія Холдінгз ЛТД (Yratia Hodings LTD) знаходяться в заставі по кредиту АТ «Ощадбанк»

Винагорода управлінському персоналу. Станом на 31 грудня 2025 року ключовий управлінський персонал Товариства був представлений 11 вищими керівниками (2024 рік: 11 осіб). Винагорода ключового управлінського персоналу включена до складу витрат на виплати працівникам за 2025 рік у сумі 10 874 тис. грн. (за 2024 рік: 5 198 тис. грн.). Сума винагороди управлінському персоналу включає соціальні внески.

10. Незавершені капітальні інвестиції (р. 1005)

Рух незавершених капітальних інвестицій протягом 2025 та 2024 років представлений наступним чином:

	2025	2024
На 01 січня	2 265	2 148
Надходження	19 011	33 121
Введення в експлуатацію	(20 281)	(33 004)
Ліквідація капітальних інвестицій	(12)	-
На 31 грудня	983	2 265

11. Нематеріальні активи (р. 1000)

Нематеріальні активи Товариства представлені товарними знаками, торгівельними марками та рецептурою сирів, станом на звітні дати знаходилися в заставі по кредиту АТ «Ощадбанк». Балансова вартість нематеріальних активів переданих в заставу на 31.12.2025 року становить 88 тис. грн. (31.12.2024 року – 63 тис. грн.).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЛУБ СИРУ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2025 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

12. Основні засоби (р. 1010)

У наступній таблиці представлено рух основних засобів протягом 2025 та 2024 років:

	Будинки та споруди	Машини та обладнання	Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	Транспортні засоби	Інші основні засоби	Всього
Первісна вартість:						
на 31 грудня 2023	117 808	83 164	424	6 119	2 931	210 446
Надходження	14 029	16 985	-	2	1 787	32 803
Вибуття	-	(320)	(47)	-	(1 223)	(1 590)
на 31 грудня 2024	131 837	99 829	377	6 121	3 495	241 659
Нарахований знос:						
на 31 грудня 2023	(55 404)	(58 938)	(304)	(5 761)	(2 913)	(123 320)
Нарахування	(4 087)	(7 531)	(53)	(144)	(898)	(12 713)
Вибуття	-	296	47	-	332	675
на 31 грудня 2024	(59 491)	(66 173)	(310)	(5 905)	(3 479)	(135 358)
Балансова вартість на 31 грудня 2024	72 346	33 656	67	216	16	106 301
Первісна вартість:						
на 31 грудня 2024	131 837	99 829	377	6 121	3 495	241 659
Надходження	3 995	15 010	255	400	573	20 233
Вибуття	(5 476)	(3 193)	(3)	-	(208)	(8 880)
на 31 грудня 2025	130 356	111 646	629	6 521	3 860	253 012
Нарахований знос:						
на 31 грудня 2024	(59 491)	(66 173)	(310)	(5 905)	(3 479)	(135 358)
Нарахування	(4 037)	(8 307)	(52)	(136)	(502)	(13 034)
Вибуття	4 713	1 781	3	-	207	6 704
на 31 грудня 2025	(58 815)	(72 699)	(359)	(6 041)	(3 774)	(141 688)
Балансова вартість на 31 грудня 2025	71 541	38 947	270	480	86	111 324

Первісна вартість основних засобів переданих в заставу на 31.12.2025 року становить 232 212 тис. грн. (31.12.2024 року – 203 484 тис. грн.). Балансова вартість основних засобів переданих в заставу на 31.12.2025 року становить 97 910 тис. грн. (31.12.2024 року – 78 706 тис. грн.).

Станом на 31.12.2025 року основні засоби первісною вартістю 62 256 тис. грн. (на 31.12.2024 року: 57 082 тис. грн.) були повністю амортизовані, однак є придатними для використання, тож продовжують використовуватись Товариством в господарській діяльності.

13. Запаси (р. 1100)

Станом на 31 грудня запаси в розрізі видів запасів були представлені таким чином:

	31.12.2025	31.12.2024
Сировина та допоміжні виробничі матеріали	5 841	5 599
Готова продукція	2	2 601
Товари	847	399
Незавершене виробництво	38 878	43 578
Запасні частини	9 154	8 106
Тара та тарні матеріали	14 461	18 179
Паливо	7 598	96
Інші матеріали	214	157
Усього	76 995	78 715

Вартість запасів переданих в заставу становить: на 31 грудня 2025 року – 0 тис. грн. (31 грудня 2024 року – 9 372 тис. грн.).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЛУБ СИРУ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2025 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

14. Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги (р. 1125)

Станом на 31 грудня торгова дебіторська заборгованість була представлена наступним чином:

	31.12.2025	31.12.2024
Торгова дебіторська заборгованість від українських покупців	185 515	254 069
Торгова дебіторська заборгованість від нерезидентів	7 959	5 255
Торгова дебіторська заборгованість валова	193 474	259 324
Резерв на очікувані кредитні збитки	(5 737)	(5 735)
Торгова дебіторська заборгованість — чиста	187 737	253 589

Станом на 31 грудня 2025 року торгова дебіторська заборгованість включала залишки до отримання від пов'язаних сторін у сумі 179 383 тис. грн (на 31.12.2024: 247 248 тис. грн) (Примітка 9).

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років торговельна дебіторська заборгованість є безпроцентною та погашається в ході звичайної господарської діяльності Товариства.

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років терміни погашення та очікувані кредитні збитки для торгової дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги були представлені таким чином:

На 31.12.2025	До 15 днів	Від 16 до 30 днів	Від 31 до 60 днів	Від 61 до 90 днів	Від 91 до 180 днів	Від 181 дня	Усього
Торгова дебіторська заборгованість валова	36 452	33 768	8 030	2 087	336	112 801	193 474
Очікуваний кредитний збиток	-	-	-	-	-	5 737	5 737

На 31.12.2024	До 15 днів	Від 16 до 30 днів	Від 31 до 60 днів	Від 61 до 90 днів	Від 91 до 180 днів	Від 181 дня	Усього
Торгова дебіторська заборгованість валова	22 571	44 359	77 675	4 235	1 987	108 497	259 324
Очікуваний кредитний збиток	-	-	-	-	-	5 735	5 735

Зміни резерву на очікувані кредитні збитки від дебіторської заборгованості є такими:

	Очікувані кредитні збитки
На 31 грудня 2023 року	864
Нарахування/(сторнування) резерву	4 871
Списання безнадійної заборгованості	-
На 31 грудня 2024 року	5 735
Нарахування/(сторнування) резерву	6
Списання безнадійної заборгованості	(4)
На 31 грудня 2025 року	5 737

15. Дебіторська заборгованість за виданими авансами (р. 1130)

	31.12.2025	31.12.2024
Аванси видані українським постачальникам	41 918	4 008
Резерв на знецінення	(10)	-
Всього дебіторська заборгованість за виданими авансами	41 908	4 008

Станом на 31 грудня 2025 року дебіторська заборгованість за виданими авансами включала залишки до отримання від пов'язаних сторін у сумі 33 085 тис. грн. (На 31.12.2024: 75 тис. грн.) (Примітка 9).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЛУБ СИРУ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2025 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

16. Інша поточна дебіторська заборгованість (р. 1155)

Інша поточна дебіторська заборгованість представлена наступним чином:

	31.12.2025	31.12.2024
За договорами переуступки боргу та купівлі-продажу цінних паперів (і)	78 887	78 887
Дебіторська заборгованість пов'язаної сторони за поворотною фінансовою допомогою	15 640	7 749
Інше	209	162
Резерв на знецінення	-	-
Інша дебіторська заборгованість — чиста	94 736	86 798

(і) Дебіторська заборгованість За договорами переуступки боргу та купівлі-продажу цінних паперів включає заборгованість одного контрагента-непов'язаної сторони. Товариство обліковує дану дебіторську заборгованість за амортизованою вартістю. Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років заборгованість є безпроцентною та простроченою від 2 до 9 років (3 стадія кредитного ризику). Керівництво Товариства вважає, що заборгованість буде погашена в майбутньому в повній сумі, відповідно резерв очікуваних кредитних збитків є несуттєвим.

17. Грошові кошти та їх еквіваленти (р. 1165)

Станом на 31 грудня грошові кошти та їх еквіваленти були представлені наступним чином:

	31.12.2025	31.12.2024
На поточних рахунках банків в національній валюті	201	312
На поточних рахунках банків в іноземній валюті	848	534
Усього	1 049	846

Обмеження щодо використання коштів на банківських рахунках відсутні.

18. Інші оборотні активи (р. 1190)

Інші оборотні активи представлені наступним чином:

	31.12.2025	31.12.2024
Податкові зобов'язання з ПДВ	-	1 128
Непідтверджений податковий кредит з ПДВ	3 646	1 951
Усього	3 646	3 079

19. Статутний капітал (р. 1400)

Зареєстрований капітал представлений наступним чином:

	31.12.2025	31.12.2024
Зареєстрований капітал	61	61

Корпоративні права на ТОВ «Клуб сиру», якими володіє материнська компанія Іратія Холдінгз ЛТД знаходяться в заставі по кредиту Банку.

20. Довгострокові кредити і позики (р. 1510,1515, 1610)

У цій примітці наведено інформацію про умови позикових коштів та фінансових зобов'язань, облікованих за амортизованою вартістю. Додаткова інформація про ризик процентної ставки та валютний ризик представлена у Примітці 37.

Станом на 31 грудня 2025 інформація про непогашені кредити та позики була представлена таким чином:

	31.12.2025	31.12.2024
Кредит Банку	239 376	307 155
Позики та кредитна лінія фінансової компанії	208 535	127 224
Позика материнської компанії	82 538	77 984
Зобов'язання за договорами переуступки боргу	51 422	51 422
Всього кредитів та позик	581 871	563 785

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЛУБ СИРУ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2025 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

В тому числі:

Поточна частини довгострокових кредитів та позик:

	31.12.2025	31.12.2024
Кредит Банку	43 099	92 455
Позики та кредитна лінія фінансової компанії	154	85
Позика материнської компанії	82 538	77 984
Всього поточна частина кредитів та позик	125 792	170 524

Непоточна частина довгострокових кредитів та позик:

	31 грудня 2025	31 грудня 2024
Кредит Банку	196 277	214 700
Позики та кредитна лінія фінансової компанії	208 380	127 139
Зобов'язання за договорами переуступки боргу	51 422	51 422
Всього непоточна частина кредитів та позик	456 080	393 262

Кредит Банку

Первісно кредит був виданий в доларах США на загальну суму 16 676 тис. доларів США. 20 липня 2020 року кредит було реструктуризовано: виконання зобов'язання було змінено з доларів США на гривню, пролонговано остаточний термін погашення кредиту та прострочених процентів згідно графіку не пізніше 30 грудня 2029 року.

Зміни до плану реструктуризації (жовтень 2024 року). 17 жовтня 2024 року Товариство та Банк підписали додаткову угоду, яка передбачала зміну умови реструктуризації: змінено графік погашення заборгованості за кредитом та змінено номінальну процентну ставку.

Нові остаточні терміни погашення є наступними:

- основна сума боргу до 17 грудня 2029 року;
- процентна сума боргу до 18 вересня 2034 року.

Також Банк вирішив не застосовувати до Товариства штрафні санкції, а також інші заходи впливу (в тому числі щодо відкликання кредиту), за порушення умов фінансового та нефінансового характеру, які мали місце до 17.10.2024 року.

Товариство визначило, що зміни є суттєвою модифікацією умов договору, відповідно Товариство визнало дохід від первісного визнання фінансового зобов'язання за справедливою вартістю в розмірі 190 809 тис. грн на дату укладання додаткової угоди. Справедлива вартість була визначена в розмірі 439 214 тис. грн, використовуючи ринкову процентну ставку для довгострокових кредитів в гривнях на дату реструктуризації в розмірі 12,82%. Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років і на дату випуску цієї фінансової звітності Товариство дотримувалася фінансових та нефінансових зобов'язань, передбачених кредитним договором, відповідно частина боргу класифікована як непоточна.

Номінальна процентна ставка. Первісні умови реструктуризації передбачали фіксовану процентну ставку від 6% до 15% для відповідного періоду. З 17.10.2024 року і до кінця терміну передбачена номінальна процентна ставка 1 % (в разі порушення зобов'язань передбачена ставка 2%). Після настання терміну повернення кредиту (в тому числі і дострокового) проценти за користування кредитними коштами нараховуються за ставкою 16% річних.

Обмеження та ковенанти. Кредит Банку встановлює певні обмеження на відчуження основних засобів Товариства та передачу в оренду майна непов'язаним сторонам та виплату дивідендів Товариством, а також інші обмеження на діяльність Товариства. Окрім того, за умовами цього кредиту встановлені вимоги до певних фінансових показників.

Товариство також зобов'язане дотримуватися певних вимог за вимогами плану реструктуризації пов'язаної сторони Групи «Комо» по кредиту іншого українського банку.

Застава. Станом на 31 грудня 2025 кредит Банку був забезпечений основними засобами (Примітка 12), майновими правами на корпоративні права (Примітка 19), порукою деяких пов'язаних сторін (Примітка 9). Загальна вартість забезпечень станом на 31 грудня 2025 становила 97 998 тис. грн. (на 31.12.2024: 88 141 тис. грн.).

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЛУБ СИРУ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2025 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

Позики та кредитна лінія фінансової компанії

В 4 кварталі 2024 року Товариство отримало процентну довгострокову позику від фінансової компанії 1 у розмірі 124 499 тис. грн.(еквівалент 3 004 тис. дол .США). Позику отримана на рефінансування заборгованості Товариства перед Банком. Номінальна процентна ставка 15%. Повернення позики до 31 грудня 2038 року. Сплата процентів передбачена в наступному порядку: 1% щомісяця, 14% в день повернення кредиту, але не пізніше 31.12.2028 року.

Позику містить вбудований валютний дериватив, який передбачає збільшення платежу по тілу в разі зростання курсу долара США більше ніж на 2%, на відповідний коефіцієнт. Товариство обліковує даний дериватив як відокремлений фінансовий інструмент за справедливою вартістю через прибутки/збитки. За 2024 та 2025 роки прибутки/збитки від переоцінки не визнавалися внаслідок їх несуттєвості.

23 грудня 2024 року за договором факторингу відбулася зміна первісного позикодавця на нового позикодавця фінансова компанія 2.

В 1 кварталі 2025 року Товариство підписало угоду на кредитну лінію з фінансовою компанією 2. Кредитний ліміт становить 145 000 тис. грн. Кредитна лінія отримана на рефінансування заборгованості Товариства перед Банком. Номінальна процентна ставка 15%. Повернення позики до 31 грудня 2038 року. Сплата процентів передбачена в наступному порядку: 1% щомісяця, 14% в день повернення кредиту, але не пізніше 31.12.2028 року. В 2025 році сума отриманих Траншів становила 58 000 тис. грн.

Кредитна лінія містить вбудований валютний дериватив, який передбачає збільшення платежу по тілу в разі зростання курсу долара США, на відповідний коефіцієнт. Товариство обліковує даний дериватив як відокремлений фінансовий інструмент за справедливою вартістю через прибутки/збитки. За 2025 рік прибутки/збитки від переоцінки не визнавалися внаслідок їх несуттєвості.

Обмеження та ковенанти . Фінансова компанія має право вимагати дострокового повернення боргу внаслідок суттєвого порушення умов договору (прострочення повернення Траншів, прострочення сплати процентів на 10 днів, погіршення фінансового стану (збитки без аргументованого пояснення, зменшення виручки в порівнянні з минулим роком більше ніж на 50%). Станом на 31 грудня 2025 року Товариство дотримувалося умов договору.

Позику материнської компанії.

Позику від материнської компанії є довгостроковою позикою з погашенням (за умовами договору) 18 грудня 2022 року у доларах США за ставкою 11% з погашенням процентів одночасно з основною сумою боргу. Водночас відповідно до вимог додаткової угоди від 20.07.2020 року до Договору кредитної лінії з Банком від 18.10.2013 р. Товариство зобов'язалася здійснити субординацію позики по відношенню до кредиту Банку. Втім додаткова угода з материнською компанією не була підписана.

Починаючи з 25.03.2025 року додатковою угодою з Банком вимога щодо субординації боргу замінена на зобов'язання не здійснювати погашення заборгованості перед материнською компанією без окремого погодження Банку. Штрафні санкції за несвоєчасне погашення позики договором не передбачені.

Зобов'язання за договором переуступки боргу.

Дані зобов'язання представлені зобов'язаннями Товариства перед українським підприємством у зв'язку з переведенням боргу на останнього за кредитом українського банку в 2015 році. Сума переведених боргових зобов'язань становила 51 422 тис. грн. Даний борг є субординованим по відношенню до кредиту Банку Строк погашення зобов'язання за договором-31 грудня 2029 року. Зобов'язання є незабезпеченими та безпроцентними.

У таблиці далі наведено аналіз руху довгострокових зобов'язань станом на звітні дати:

	Кредит Банку	Позики та кредитна лінія фінансової компанії	Позику материнської компанії	Зобов'язання за договорами переуступки	Всього
31 грудня 2023	607 240	-	66 962	51 422	725 624
Надходження грошових коштів	-	124 499	-	-	124 499
Виплати основної заборгованості	(140 000)	-	-	-	(140 000)
Проценти сплачені	(379)	(104)	-	-	(483)
Проценти нараховані	23 403	2 829	3 731	-	29 963
Коригування на курсову різницю	-	-	7 290	-	7 290
Модифікація договору	(190 809)	-	-	-	(190 809)
Амортизація дисконту	7 700	-	-	-	7 700

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЛУБ СИРУ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2025 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

31 грудня 2024	307 155	127 224	77 983	51 422	563 784
Надходження грошових коштів	-	58 000	-	-	58 000
Виплати основної заборгованості	(97 199)	-	-	-	(97 199)
Проценти сплачені	(2 102)	(1 596)	-	-	(3 699)
Проценти нараховані	2 007	24 907	3 847	-	30 761
Коригування на курсову різницю	-	-	707	-	707
Модифікація договору	-	-	-	-	-
Амортизація дисконту	29 514	-	-	-	29 514
31 грудня 2025	239 376	208 535	82 537	51 422	581 870

21. Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги (р. 1615)

Торгова та інша кредиторська заборгованість була представлена таким чином:

	31.12.2025	31.12.2024
Торговельна кредиторська заборгованість перед українськими постачальниками	36 819	47 770
Торговельна кредиторська заборгованість перед нерезидентами	3 282	5 602
Усього	40 101	53 372

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років торговельна кредиторська заборгованість є безпроцентною та погашається в ході звичайної господарської діяльності Товариства. Справедлива вартість торговельної кредиторської заборгованості приблизно дорівнювала її балансовій вартості.

Кредиторська заборгованість з пов'язаними сторонами розкрита у Примітці 9.

22. Поточні забезпечення (р. 1660)

Залишок та рух поточних забезпечень був представлений таким чином:

	Забезпечення виплату відпусток	Забезпечення інших витрат та платежів	Усього
На 31 грудня 2023	2 882	11	2 893
Нарахування	6 772	22	6 794
Використання	(5 488)	(23)	(5 511)
На 31 грудня 2024	4 166	10	4 176
Нарахування	9 246	127	9 373
Використання	(6 855)	(137)	(6 992)
На 31 грудня 2025	6 557	-	6 557

23. Інші поточні зобов'язання (р. 1690)

Інші поточні зобов'язання були представлені наступним чином:

	31.12.2025	31.12.2024
Розрахунки з ПДВ	6 911	575
Розрахунки з комісіонерами за комісійною винагородою	206	-
Розрахунки з працівниками та за виконавчими листами	44	53
Розрахунки з іншими кредиторами	66	544
Усього	7 227	1 172

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЛУБ СИРУ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2025 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

24. Дохід від звичайної діяльності (р. 2000)

Дохід від реалізації за рік, що закінчився 31 грудня був представлений наступним чином:

за типом продукту:

	2025	2024
Дохід від продажу готової продукції	20 234	1 516 311
Дохід від продажу товарів	129 000	15 239
Дохід від надання послуг	472 045	74 553
Усього	621 279	1 606 103

за первинними географічними ринками:

	2025	2024
Україна	510 127	1 568 826
Європа	102 677	26 634
Азія	-	4 138
Північна Америка	8 475	6 505
Усього	621 279	1 606 103

Упродовж 2025 року Товариство здійснило стратегічну реструктуризацію операційної моделі: перехід від самостійного постачання основної сировини (молока) та реалізації готової молочної продукції від власного імені до надання послуг із переробки давальницької сировини.

За попередньою моделлю (2024 рік і раніше) Товариство виступало принципалом у ланцюгу постачання: самостійно придбавало молоко у постачальників, несло повний ризик щодо запасів, здійснювало виробничий процес і визнавало дохід у розмірі повної вартості реалізованої готової продукції відповідно до МСФЗ 15.

За новою моделлю (2025 рік) давальець (замовник) передає Товариству молоко на переробку залишаючись його власником упродовж усього виробничого циклу. Товариство виконує виключно послугу переробки – отримує молоко, виробляє сир чи інший готовий продукт і повертає готову продукцію давальцеві. Відповідно, дохід Товариства обмежується вартістю наданих послуг із переробки, а не охоплює вартість сировини та кінцевої продукції.

Зазначена зміна зумовила значне скорочення валового рядка «Дохід від звичайної діяльності»: Товариство більше не включає до доходу вартість сировини давальця і не відображає симетричної собівартості молока у складі собівартості реалізованої продукції. Водночас операційна маржа у відносному вираженні та валовий прибуток від послуг переробки суттєво не змінились.

25. Собівартість реалізації (р. 2050)

Собівартість реалізації товарів, робіт, послуг за рік, що закінчився 31 грудня була представлена наступним чином:

за типом продукту:

	2025	2024
Готова продукція	18 497	1 460 140
Товари	122 497	13 638
Послуги	379 273	58 724
Усього	520 267	1 532 502

за характером витрат:

	2025	2024
Сировина і матеріали	122 702	1 132 075
Комунальні послуги	162 764	120 026
Витрати на персонал	83 773	61 165
Знос та амортизація	11 580	10 920
Послуги сторонніх організацій	9 283	56 186
Зміна в залишках запасів незавершеного виробництва та готової продукції	7 230	138 115
Собівартість реалізованих товарів	122 497	13 638
Інші витрати	438	377
Усього	520 267	1 532 502

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЛУБ СИРУ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2025 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

26. Інші операційні доходи (р. 2120)

Інші операційні доходи за рік, що закінчився 31 грудня включали в себе наступні елементи:

	2025	2024
Позитивні курсові різниці	2 528	1 932
Дохід від реалізації оборотних активів	1 977	2 274
Дохід від реалізації необоротних активів	5 361	47
Безоплатно оприбутковані ТМЦ (в т.ч. виявлені лишки при інвентаризації та відходи)	12	-
Доходи від коригування боргу по контрагентам	273	-
Дохід від операційної оренди	978	1 162
Визнані штрафи, пені	2	23
Інші операційні доходи	181	277
Усього	11 312	5 715

27. Інші операційні витрати (р. 2180)

Інші операційні витрати за рік, що закінчився 31 грудня включали в себе наступні елементи:

	2025	2024
Негативні курсові різниці	3 512	8 782
Списання запасів (знецінення та втрати)	825	2 077
Собівартість реалізованих запасів	1 888	2 234
Собівартість реалізованих необоротних активів	764	-
Штрафи, пені, неустойки	8 138	920
Витрати від зміни резерву на знецінення дебіторської та іншої заборгованості	16	4 871
Списання дебіторської та іншої заборгованості понад резерв сумнівних боргів	1 066	-
Витрати від списання непідтвердженого ПДВ	202	3 302
Витрати на персонал	1 589	1 286
Послуги по охороні	2 119	2 002
Інші операційні витрати	3 621	4 655
Усього	23 740	30 129

28. Адміністративні витрати (р. 2130)

Адміністративні витрати за рік, що закінчився 31 грудня були представлені наступним чином:

	2025	2024
Витрати на персонал	18 300	11 131
Витрати на оренду та комунальні послуги	3 593	2 777
Послуги по охороні	3 122	2 833
Консультаційні витрати та витрати на професійні послуги	2 151	1 554
Податки	1 821	1 662
Банківські послуги	768	744
Технічне обслуговування та ремонт	585	603
Витрати на відрядження	498	371
Страховання майна	486	305
Амортизація необоротних активів	430	842
Інші адміністративні витрати	2 844	2 175
Усього	34 598	24 997

29. Витрати на збут (р. 2150)

Витрати на збут за рік, що закінчився 31 грудня були представлені наступним чином:

	2025	2024
Витрати на персонал	11 538	6 286
Витрати на просування товарів та маркетингові послуги	3 484	5 384
Витрати на дослідження продукції	2 000	2 064
Витрати на ремонти та ПММ	1 828	1 640
Комісійна винагорода	1 486	-
Витрати на відрядження	464	258

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЛУБ СИРУ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2025 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

	2025	2024
Тара та тарні матеріали	304	1 239
Амортизація необоротних активів	256	144
Логістичні послуги	123	18 858
Інші загальні збутові витрати	421	943
Усього	21 904	36 816

30. Інші доходи/витрати (р. 2240, 2270)

Інші доходи та витрати за рік, що закінчився 31 грудня були представлені наступним чином:

	2025	2024
Страхове відшкодування	22 257	41
Інші доходи	22 257	41
Безповоротна фінансова допомога	20 000	-
Спонсорська допомога	54	41
Списання необоротних активів	12	30
Податок на прибуток іноземних юридичних осіб	-	40
Витрати на ліквідацію наслідків надзвичайних подій	-	4 424
Інші витрати	20 066	4 535

31. Фінансові доходи/витрати (р. 2220, 2250)

Фінансові доходи та витрати за рік, що закінчився 31 грудня були представлені наступним чином:

	2025	2024
Модифікація кредиту Банку: ефект дисконтування до приведеної вартості та вплив змін ставки дисконтування (Прим.20)	-	190 809
Відсотки отримані на залишок коштів на рахунку	-	94
Фінансові доходи	-	190 903
Фінансові витрати від дисконтування кредиту Банку	29 514	7 700
Відсотки за кредитами та позиками за номінальною ставкою	30 762	29 963
Фінансові витрати	60 276	37 663

32. Витрати та виплати працівникам

Виплати працівникам були включені до наступних витрат:

	2025	2024
Собівартість реалізації	83 773	61 165
Адміністративні витрати	18 300	11 131
Витрати на збут	11 538	6 286
Інші операційні витрати	1 589	1 286
Інші витрати	8	858
Усього	115 208	80 726

33. Податок на прибуток (р. 2300)

Відповідно до Податкового Кодексу України ставка податку на прибуток підприємств встановлена в розмірі 18%. Сума відстрочених податків була розрахована на основі ставки 18%.

Основні компоненти (відшкодування) / витрат з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня, були представлені таким чином:

	2025	2024
Витрати з поточного податку на прибуток	(1 451)	-
(Витрати)/доходи з відстроченого податку на прибуток	-	-
Витрати з податку на прибуток	(1 451)	-

Узгодження теоретичного податку на прибуток із фактичним представлено таким чином:

	2025	2024
Прибуток/(збиток) до оподаткування	(26 003)	136 120
Витрати/ (Вигода) за фактичною ставкою (18%)	(4 681)	24 502
Витрати, що не підлягають відрахуванню для цілей	6 132	5 280

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЛУБ СИРУ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2025 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

	2025	2024
оподаткування		
Зміна невизнаних відстрочених податкових активів	-	(29 782)
Всього витрати з податку на прибуток	1 451	-

34. Умовні та контрактні зобов'язання

Оподаткування

В результаті загальної нестабільної економічної ситуації в Україні податкові органи приділяють все більше уваги діловим колам. У зв'язку з цим регіональне та загальнодержавне податкове законодавство України постійно змінюється. Крім того, зустрічаються випадки їх непослідовного застосування, тлумачення та виконання. Недотримання законів та нормативних актів України може призвести до накладання серйозних штрафів і пені. В результаті майбутніх податкових перевірок можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які не відповідатимуть податковій звітності Товариства. Такими зобов'язаннями можуть бути власне податки, а також суттєві штрафи і пені. У той час як Товариство вважає, що воно відобразило всі операції у відповідності з чинним податковим законодавством, існує велика кількість податкових норм і норм валютного законодавства, в яких присутня достатня кількість суперечливих моментів, які не завжди чітко і однозначно сформульовані.

Юридичні питання

Під час звичайної господарської діяльності Товариство бере участь у інших судових процесах та до нього висуваються певні претензії. На думку керівництва Товариства, остаточне зобов'язання, якщо таке виникне, за такими справами або претензіями, не матиме суттєвого впливу на фінансовий стан або результати майбутньої діяльності Товариства. Станом на 31 грудня 2025 Товариство не мало суттєвих позовів, які були висунуті по відношенню до нього.

35. Справедлива вартість фінансових інструментів

Справедлива вартість фінансових інструментів, які не відображаються за справедливою вартістю, але для яких справедлива вартість підлягає розкриттю. Справедлива вартість фінансових інструментів визначена як ціна, яка була б отримана за продаж активу чи сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату оцінки. При оцінці справедливої вартості фінансових інструментів Товариство використовує різні методи і робить припущення, виходячи з ринкових умов, актуальних на звітну дату.

Балансова вартість фінансових активів і зобов'язань зі строком погашення менше одного року, за вирахуванням будь-яких очікуваних коригувань, вважається наближеною до їх справедливою вартістю. Справедлива вартість довгострокових фінансових інструментів була визначена як чиста теперішня вартість майбутніх грошових потоків, продисконтованих за ринковою ставкою відсотка за інструментами з аналогічними умовами та строками, та належала до другого рівня в ієрархії джерел справедливої вартості.

31 грудня 2025 року	Балансова вартість	Справедлива вартість
Кредит Банку	239 376	219 300
Позики та кредитна лінія фінансової компанії	208 535	208 535
Позика материнської компанії	82 537	82 537
Зобов'язання за договорами переуступки	51 422	76 016

31 грудня 2024 року	Балансова вартість	Справедлива вартість
Кредит Банку	307 155	258 495
Позики та кредитна лінія фінансової компанії	127 224	127 224
Позика материнської компанії	77 983	77 983
Зобов'язання за договорами переуступки	51 422	71 310

36. Управління капіталом

Управління капіталом Товариства здійснюється материнською компанією, враховуючи операційні потреби. Відповідно до встановленої політики, Товариство розглядає чистий борг та статутний капітал як основне джерело фінансування. Чистий борг складається із кредиторської заборгованості та фінансових зобов'язань, скоригованих на грошові кошти та їх еквіваленти.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЛУБ СИРУ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2025 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

37. Фінансові інструменти та управління ризиками

Основні категорії фінансових інструментів

Фінансові інструменти Товариства станом на звітні дати були представлені таким чином:

	31.12.2025	31.12.2024
Фінансові активи		
Чиста торгова дебіторська заборгованість	187 737	253 589
Інша дебіторська заборгованість	94 736	86 798
Грошові кошти та їх еквіваленти	1 049	846
Усього фінансові активи	283 522	341 233
Фінансові зобов'язання		
Торгова кредиторська заборгованість	40 101	53 372
Довгострокові кредити, позики та зобов'язання за договорами переуступки боргу	581 872	563 785
Усього фінансові зобов'язання	621 973	617 157

Політика Товариства не передбачає торгівлі фінансовими інструментами. Товариство не брало участі в операціях із використанням похідних фінансових інструментів.

Товариству властиві кредитний ризик, ризик ліквідності і ринковий ризик. Загальна програма управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності та неефективності фінансового ринку України і спрямована на зменшення його потенційного негативного впливу на фінансовий стан Товариства. Вище керівництво Товариства контролює процес управління цими ризиками, а діяльність Товариства, пов'язана з фінансовими ризиками, здійснюється згідно з відповідною політикою та процедурами, при цьому виявлення, оцінка та управління фінансовими ризиками здійснюються відповідно до політики Товариства.

Підходи до управління кожним із цих ризиків представлені нижче.

Ринковий ризик. Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик складається з трьох типів ризиків: ризик зміни процентної ставки, валютний ризик та інші цінові ризики. Товариству непритаманний суттєвий ризик зміни процентної ставки, оскільки воно зазвичай залучає позики за фіксованими ставками.

Валютний ризик

Валютний ризик – це ризик того, що вартість фінансового інструменту коливатиметься внаслідок змін валютних курсів. Ризик Товариства, пов'язаний зі змінами валютних курсів, стосується насамперед операційної діяльності Товариства (коли торгова кредиторська та дебіторська заборгованість Товариства деноміновані в іноземних валютах) і фінансової діяльності (коли позики та інші фінансові зобов'язання Товариства деноміновані в іноземних валютах)

Діючі ринкові валютні курси іноземних валют до гривні були наступними:

	31 грудня 2025	31 грудня 2024
Курси валют (долар США)	42,3878	42,0390
Курси валют (євро)	49,8565	43,9266

Позиції Товариства щодо ризиків зміни курсів обміну валют представлені у таблиці нижче:

	31.12.2025		31.12.2024	
	EUR	USD	EUR	USD
Фінансові активи	-	8 807	-	5 789
Чиста торгова дебіторська заборгованість	-	7 959	-	5 255
Грошові кошти та їх еквіваленти	-	848	-	534
Фінансові зобов'язання	(3 282)	(82 539)	(5 603)	(77 984)
Торгова кредиторська заборгованість	(3 282)	-	(5 603)	-
Позика материнської компанії	-	(82 539)	-	(77 984)
Усього чиста позиція	(3 282)	(73 732)	(5 603)	(72 195)

У поданих нижче таблицях представлена чутливість нерозподіленого прибутку Товариства до ймовірної зміни обмінних курсів (у результаті змін у справедливій вартості монетарних активів і зобов'язань) при постійному значенні всіх інших змінних.

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЛУБ СИРУ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2025 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

Аналіз чутливості був підготовлений на основі припущення, що частка фінансових інструментів в іноземній валюті є постійною величиною на звітні дати:

	31.12.2025		31.12.2024	
	EUR	USD	EUR	USD
Зміна обмінного курсу	10%	10%	10%	10%
Прибуток / (Збиток), тис. грн	(328)	(7 373)	(560)	(7 220)

Відсотковий ризик

Процентний ризик - імовірність виникнення збитків або додаткових втрат унаслідок впливу несприятливих змін процентних ставок. Зміна процентних ставок має вплив на фінансово-економічний стан Товариства через відповідну зміну вартість запозичень.

Процентна ставка за кредитом Банку є фіксованою, проте в разі порушення Товариством певних зобов'язань, передбачених Договором, розмір процентної ставки збільшується на 1 п.п.

Процентні ставки за позикую материнської компанії та іншими борговими зобов'язаннями є фіксованими.

У наведеній далі таблиці подано аналіз чутливості до ризику зміни процентних ставок. Використовуваний рівень зміни процентних ставок, помножений на значення фінансових зобов'язань, з урахуванням ставки оподаткування, являє собою очікуваний рівень впливу на прибуток/(збиток) та капітал.

	Станом на 31.12.2025		Станом на 31.12.2024	
	Процентна ставка +1%	Процентна ставка -1%	Процентна ставка +1%	Процентна ставка -1%
Чутливість фінансових зобов'язань	(2 959)	-	(4 272)	-
Чистий вплив на прибуток/збиток та власний капітал	(2 959)	-	(4 272)	-

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності. Ризик ліквідності являє собою ризик того, що Товариство не зможе погасити свої зобов'язання на момент їх погашення. Завданням Товариства є підтримання балансу між безперервним фінансуванням і гнучкістю у використанні умов кредитування, які надаються постачальниками і банками.

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

Подальший аналіз ризику ліквідності поданий у таблицях нижче у відповідності до вимог МСФЗ 7 «Фінансові інструменти: розкриття інформації». Суми, які розкриваються у цих таблицях, не відповідають суммам, відображеним у звіті про фінансовий стан, оскільки подана далі інформація включає аналіз за строками погашення фінансових зобов'язань, який враховує загальну суму залишкових платежів за договорами (включно з виплатою процентів), які не визнаються у звіті про фінансовий стан за методами ефективної процентної ставки.

Недисконтовані фінансові зобов'язання станом на 31 грудня 2025 року:

	Прострочені	До 12 місяців	Від 12 місяців до 5 років	Більше 5 років	Разом
Кредити, позики та інші фінансові боргові зобов'язання	82 537	46 297	232 160	733 709	1 094 703
Торгова кредиторська заборгованість	-	40 101	-	-	40 101
Всього	82 537	86 398	232 160	733 709	1 134 804

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КЛУБ СИРУ»
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Станом на 31 грудня 2025 року та за рік, що закінчився на зазначену дату
(в тисячах гривень)

Недисконтовані фінансові зобов'язання станом на 31 грудня 2024 року:

	Прострочені	До 12 місяців	Від 12 місяців до 5 років	Більше 5 років	Разом
Кредити, позики та інші фінансові боргові зобов'язання	77 983	95 667	231 869	608 472	1 013 991
Торгова кредиторська заборгованість	-	53 372	-	-	53 372
Всього	77 983	149 039	231 869	608 472	1 067 363

Кредитний ризик

Кредитний ризик є ризиком того, що контрагент може не виконати свої договірні зобов'язання перед Товариством, що в результаті приведе до фінансових збитків Товариства. Кредитний ризик Товариства пов'язаний передусім з його дебіторською заборгованістю за товари, роботи, послуги та іншою поточною дебіторською заборгованістю, балансова вартість яких є максимальною сумою його кредитного ризику.

Перед прийняттям нового клієнта Товариство використовує внутрішню кредитну політику для оцінки кредитної характеристики потенційного клієнта. Товариство постійно контролює кредитну якість контрагентів на основі внутрішніх профілів відділу продаж, а також враховує загальноекономічні тенденції на основі міжнародних рейтингових агентств, в разі якщо відповідна інформація є актуальною та публічно доступною.

Інформація про кредитну якість торгової дебіторської заборгованості та іншої поточної дебіторської заборгованості наведена в Примітках 14 та 16.

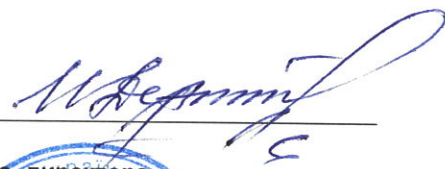
Станом на 31 грудня 2025 року Товариство має значну концентрацію кредитного ризику по торговій дебіторській заборгованості, зокрема 87% заборгованості належить двом пов'язаним сторонам (на 31 грудня 2024: 91% заборгованості належить двом пов'язаним сторонам). Концентрація кредитного ризику щодо будь-якого іншого контрагента не перевищувала 4% від валової суми торгової дебіторської заборгованості на 31 грудня 2025 року(на 31.12.2024: 2%)

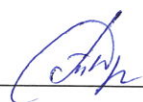
Товариство має значну концентрацію кредитного ризику по іншій поточній дебіторській заборгованості. Станом на 31 грудня 2025 року заборгованість одного найбільшого боржника становила 83% від балансової вартості іншої поточної дебіторської заборгованості (на 31 грудня 2024: 91%)

Грошові кошти Товариства розміщуються у великих банках, які розташовані в Україні і мають надійну репутацію. Товариство оцінило суму резерву очікуваних кредитних збитків по залишках грошових коштів як несуттєву.

38. Події після звітної дати

Після звітної дати і до дати затвердження фінансової звітності не відбулося жодних суттєвих подій, які потребували б коригування або додаткового розкриття у цій фінансовій звітності.

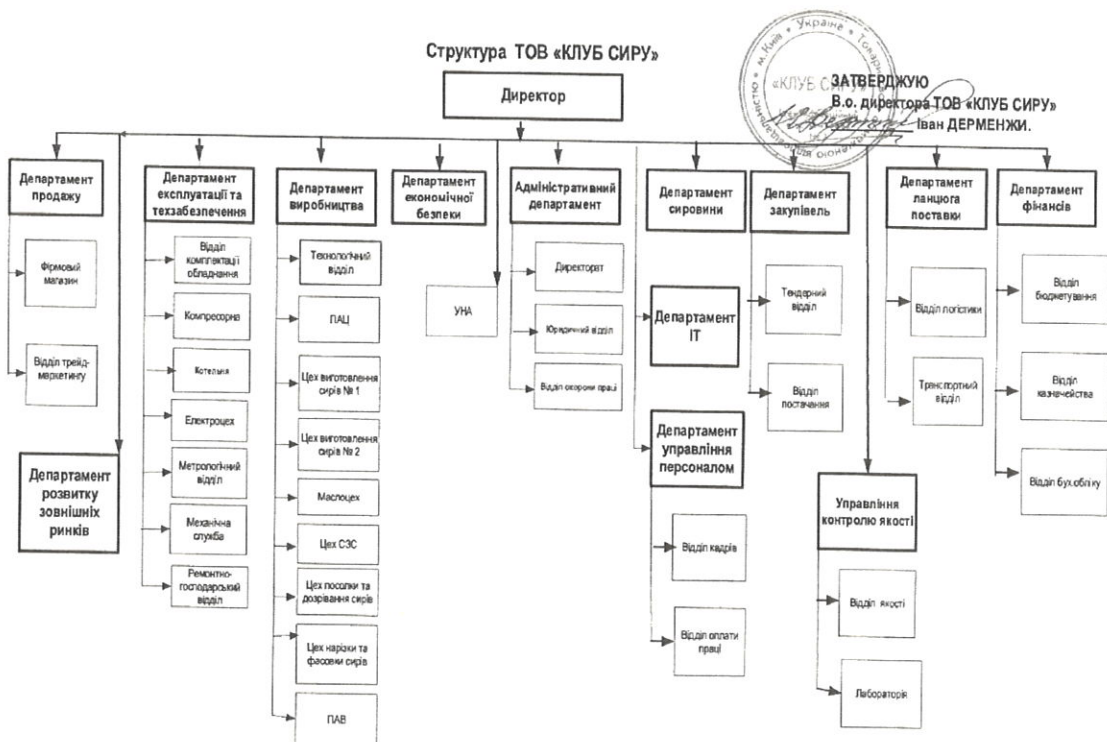

В.о. директора
Іван ДЕРМЕНЖИ



Головний бухгалтер
Тетяна ДЯЧЕНКО

**Звіт про управління
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«КЛУБ СИРУ»
за 2025 рік**

ОРГАНІЗАЦІЙНА СТРУКТУРА ТА ОПИС ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ КЛУБУ СИРУ

Схематичний вигляд організаційної структури має наступний вигляд:



Основним видом діяльності ТОВ «КЛУБ СИРУ» (надалі – Товариство) є виробництво та реалізація твердих сиру, масла та сухої знежиреної сироватки.

Місце реєстрації – Черкаська обл. м. Канів вул. Енергетиків, 153

Місце провадження діяльності - Черкаська обл. м. Канів вул. Енергетиків, 153

Основний вид діяльності за КВЕД – 10.51 Перероблення молока, виробництво масла та сиру

Учасник - 100% статутного капіталу володіє YRATIA HOLDINGS LTD (ІПАТІЯ ХОЛДІНГЗ ЛТД), юридична особа-нерезидент, що створена та існує за законодавством Республіки Кіпр, реєстраційний номер в країні реєстрації HE 306906

Основними принципами ТОВ «КЛУБ СИРУ» є:

1. ЛІДЕРСТВО
2. ЯКІСТЬ
3. СТАНДАРТИЗАЦІЯ
4. ІННОВАЦІЇ

ТОВ «КЛУБ СИРУ» - це сучасне високотехнологічне підприємство з високопродуктивним обладнанням.

Поточна виробнича потужність виробництва сиру - 50 тон/день; масло моноліт - 10 тон/день, фасоване масло - 7 тон/день, сироватки - 21 тон/день. Пакувальна лінія дозволяє виробляти 10 тон фасованої продукції в день.

Процеси сироваріння та нормалізації молока здійснюються в закритих умовах і контролюються системою автоматичного управління «Siemens».

Виробництво повністю автоматизоване, а всі ключові показники вимірюють і відстежують в онлайн-режимі.

ТОВ «Клуб сиру» має єврономер, що надає можливість реалізувати продукцію на експорт в країни ЄС та сертифіковано згідно вимог:

- схеми сертифікації управління безпечністю харчових продуктів FSSC 22000;
- стандарту Халяль від 29.04.2024.

Крім того, продукція проходить щорічну сертифікацію, про що свідчать сертифікати відповідності на сири та масло.

Підприємство здійснює єдину політику в сфері якості та безпечності харчових продуктів, отримує вітчизняні і міжнародні сертифікати.

На заводі встановлено обладнання всесвітньо відомих постачальників, зокрема Siemens, Oram, Sealed Air, Alfa Laval.

Вдосконалена технологія соління в басейнах з нержавіючої сталі повністю виключає вплив людського та кліматичного факторів.

Сировинна зона

Сировинна зона розташована в центральних, південних та північних регіонах України (за кількістю надходження молока): Полтавській, Київській, Сумській, Чернігівській, Черкаській, Житомирській, Кіровоградській областях. Основними постачальниками молока є молочні ферми, агрохолдинги, в незначній кількості заводи-переробники.

Товариство ставить собі за мету досягнути:

- Безпеку постачання сировини як по кількості, так і по якості (100% забезпечення сировини для преміальних сирів);
- Створення оптимального портфелю постачальників за ціною та якістю молока;
- Оптимізація маршрутів доставки сировини;
- Підвищення лояльності постачальників та їх надійність;
- Попередня перевірка якості сировини;
- Виконання поставлених планів забезпечення виробництва сировиною.

Бізнес ТОВ «КЛУБ СИРУ» характеризують наступні найвагоміші чинники:

- якісна продукція, виготовлена з абсолютно натуральних сировини та інгредієнтів, безпечна і максимально корисна для споживача;
- технологічне обладнання працює в автоматичному режимі, що означає мінімальну участь людини в процесі виготовлення продукції;
- сезонність продажів та виробництва продукції (сезонні продажі: Великдень, новорічні свята; сезонність виробництва полягає у здатності Товариства зробити річний запас продукції в літній період року, коли формуються найнижчі ціни на молоко);

РЕЗУЛЬТАТИ ДІЯЛЬНОСТІ

Основні показники Товариства станом на 31.12.2025 р. в тис. грн.

Нематеріальні активи	1 121
Основні засоби	111 324
Запаси	76 995
в т. ч. виробничі запаси	37 268
незавершене виробництво	38 878
готова продукція	2
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	187 737
Інша поточна дебіторська заборгованість	94 736
Гроші та їх еквіваленти	1 049
Довгострокові кредити банків	196 277
Інші довгострокові зобов'язання	259 803
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	125 792
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	40 101
Інші поточні зобов'язання	7 227
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	621 279
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	(520 267)
Чистий фінансовий результат (прибуток+/збиток-)	(27 454)

ЛІКВІДНІСТЬ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Коефіцієнт покриття (загальної ліквідності), що показує, яку частину поточних зобов'язань підприємство спроможне погасити, якщо воно реалізує усі свої оборотні активи, в тому числі і матеріальні запаси. Цей коефіцієнт показує також, скільки гривень оборотних коштів приходить на кожну гривню поточних зобов'язань. Такий показник, за балансом на 31 грудня 2025 року, має величину 2,2 що за загальними правилами є оптимальним.

Коефіцієнт швидкої (критичної) ліквідності показує, яку частину поточних зобов'язань підприємство спроможне погасити за рахунок найбільш ліквідних оборотних коштів – грошових коштів та їх еквівалентів, фінансових інвестицій, дебіторської заборгованості і т.д. Цей показник показує здатність компанії вчасно погасити свої короткострокові зобов'язання з допомогою високоліквідних активів. Показник, за балансом на 31 грудня 2025 року, має величину 1,8. Таке значення вказує на те, що в компанії досить ліквідних оборотних коштів для своєчасного розрахунку за зобов'язаннями.

Коефіцієнт абсолютної (грошової) ліквідності показує, яку частину поточних зобов'язань підприємство може погасити своїми коштами негайно. Такий показник, за балансом на 31 грудня 2025 року, становить 0,006 що є недостатньою величиною.

ЕКОЛОГІЧНІ АСПЕКТИ

Охорона довкілля та раціоналізація використання ресурсів навколишнього природного середовища за умов інтенсивного зростання промислового виробництва є найважливішим завданням сьогодення.

Раціональне використання води

Для забезпечення виробничих та господарських потреб використовується вода з шести артезіанських свердловин та міського водопроводу. На видобуток води із свердловин отримано Спеціальний дозвіл на користування надрами, виданий Державною службою геології та надр України від 08.09.2017 року №6430 терміном на 20 років та отримано Дозвіл на спеціальне водокористування виданий Державним агенством водних ресурсів України від 06.10.2023 року №123/ЧР/49д-23 терміном на 5 років.

Для зменшення витрат води на підприємстві процес миття технологічного обладнання автоматизований сучасними СІР-мийками, які дозволяють контролювати витрати води та мийних розчинів, а також забезпечують циркуляцію води для попереднього полоскання при наступній мийці.

Управління відходами

Збір відходів на підприємстві відбувається в спеціально відведених місцях, де проходить їх сортування, підготовка та відвантаження на утилізацію чи промислову переробку підприємствам що мають Ліцензію на даний вид діяльності та з якими заключено договора.

Молочні відходи передаються на утилізацію державному підприємству згідно заключеного договору про утилізацію відходів тваринного походження.

Відходи від побутової та господарської діяльності накопичуються на спеціальному майданчику в окремих критих контейнерах та вивозяться комунальним підприємством 3 рази на тиждень.

Викиди парникових газів

Викиди в атмосферне повітря підприємство здійснює стаціонарними джерелами в межах норм, що вказані в Дозволі на викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами від 25.09.2018 №7110300000-47 виданий Управлінням екології та природних ресурсів Черкаської обласної державної адміністрації.

Товариство за ступенем впливу на забруднення атмосферного повітря належить до другої групи об'єктів для яких розробляються Документи, в яких обґрунтовуються обсяги викидів.

СОЦІАЛЬНІ АСПЕКТИ ТА КАДРОВА ПОЛІТИКА

За 2025 рік середньооблікова чисельність працівників Товариства становить 322 особи, у тому числі 170 жінок, що становить 53% від загальної середньооблікової кількості працівників. На підприємстві постійно формується фонд додаткової заробітної плати у вигляді премії яка виконує заохочувальну функцію для працівників.

Підприємство забезпечує працівників засобами індивідуального захисту, мед аптечками, спецодягом та спецвзуттям, санітарним одягом. Регулярно проводиться атестація робочих місць та працівникам зі шкідливими умовами праці надаються додаткові

дні відпочинку різної тривалості та встановлено доплати до тарифних сіток. У відповідності до висновків атестаційної комісії у цехах і дільницях проводяться роботи по усуненню шкідливих умов праці, а саме: всі цехи обладнання вентиляцією, кондиціонерами і т.д.

Товариство чітко дотримується вимог законодавства про працю в Україні, зокрема, ст. 2-1 КЗпП України, Закону України «Про забезпечення рівних прав та можливостей жінок і чоловіків».

Жінкам і чоловікам забезпечуються рівні права та можливості у працевлаштуванні, просуванні по роботі, підвищенні кваліфікації та перепідготовці.

- Створено умови праці, які дозволяють жінкам і чоловікам здійснювати трудову діяльність на рівній основі;
- Забезпечено жінкам і чоловікам можливість суміщати трудову діяльність із сімейними обов'язками;
- Здійснюється рівна оплата праці жінок і чоловіків при однаковій кваліфікації та однакових умовах праці;
- Вживаються заходи щодо створення безпечних для життя і здоров'я умов праці;
- Приділяється особлива увага на підприємстві праці осіб з інвалідністю, соціально незахищених верств населення.

На підприємстві створена служба охорони праці. Всі працівники підприємства проходять вступний, первинний та повторні інструктажі з охорони праці, пожежній безпеці, виробничої санітарії з підписами в журналах інструктажів.

РИЗИКИ

Основні ризики з якими стикалось Товариство у 2025 році пов'язані з:

- Воєнний стан в Україні, ведення бойових дій;
- Дефіцит сировини, втрата постачальників;
- Скорочення споживання на внутрішньому ринку, втрата покупців;
- Ускладнення логістики як в середині країни, так і експортних поставок;
- Різке здорожчання енергоносіїв/їх відсутність;
- Відтік персоналу через війну;
- Ситуація невизначеності, відсутність можливості довгострокового планування виробничих процесів та збуту.

ДОСЛІДЖЕННЯ ТА ІННОВАЦІЇ

Товариство постійно вивчає передові технології в галузі виробництва молочної продукції, аналізує ринкові тренди, смаки споживачів, стан та перспективи розвитку ринку молочних продуктів. Товариство досліджує світовий досвід стимулювання інноваційної діяльності та за можливості впроваджує його в вітчизняних умовах.

Основні напрямки:

- Зниження забруднення навколишнього середовища;
- Скорочення енергетичних витрат;
- Скорочення матеріальних витрат;

- Поліпшення умов праці;
- Забезпечення відповідності сучасним правилам і стандартам;
- Збереження, розширення та створення нових ринків збуту в Україні та за її межами;
- Розширення асортименту продукції;
- Реклама.

ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ

У товариства з обмеженою відповідальністю «КЛУБ СИРУ» відсутні фінансові інвестиції у цінні папери інших підприємств та фінансові інвестиції в асоційовані та дочірні підприємства.

ПЕРСПЕКТИВИ РОЗВИТКУ

Підприємницька діяльність піддається впливу ряду загроз, основними з яких є політична та економічна нестабільність в державі, зменшення кількості споживання молочних продуктів та життєвого рівня населення, що становлять суттєву небезпеку для економічного стану підприємства. Велике значення тут має забезпечення належного рівня його конкурентоспроможності.

Незважаючи на зовнішні та внутрішні фактори, що впливають на комерційну діяльність, Підприємство сформулювало стратегію підвищення конкурентоспроможності, як чинника забезпечення економічної безпеки на основі маркетингового управління конкурентоспроможністю молочної продукції, що буде здійснюватися через єдину інтегровану систему із метою визначення конкурентних переваг, шляхом діагностики конкурентного середовища на ринку, моніторингу потреб споживачів, позиціонування молочних продуктів і аналізу продукції конкурентів та ризиків, що забезпечить уникнення загроз чи зменшення їх впливу на фінансово-економічний стан підприємства.

Основними цілями є збір інформації, проведення досліджень ринку, прогнозування попиту, виведення нових продуктів на ринок, організація реклами, збутових операцій та обслуговування запитів конкретних споживачів товарів та послуг, післяпродажного сервісу.

Виробляти те, що продається, а не продавати те, що виробляється, — головний принцип підходу в управлінні науково-технічною діяльністю, виробництвом та збутом.

В.о. директора ТОВ «КЛУБ СИРУ»

Іван ДЕРМЕНЖИ

Головний бухгалтер

Тетяна ДЯЧЕНКО

