

**Товариство з обмеженою
відповідальністю «ШТРАУС УКРАЇНА»**

**Фінансова звітність
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
та ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА**

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ	3
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	4-6
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ	
Баланс (Звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2025 року	7-8
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2025 рік	9-10
Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2025 рік	11-12
Звіт про власний капітал за 2025 рік	13-14
Примітки до річної фінансової звітності за 2025 рік	15-21
Примітки до фінансової звітності, що містять стислий виклад суттєвих принципів облікової політики та розкриття інформації	22-38

ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ

За підготовку та затвердження фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

Керівництво ТОВ "ШТРАУС УКРАЇНА" (надалі – Компанія) несе відповідальність за підготовку фінансової звітності Компанії станом на 31 грудня 2025 року, а також результати її діяльності, рух грошових коштів та зміни в капіталі за рік, що закінчився станом на 31 грудня 2025 року, підготовлену відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України («НП(С)БОУ») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

Під час підготовки фінансової звітності відповідно до НП(С)БОУ керівництво Компанії несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок і суджень;
- дотримання принципів НП(С)БОУ або розкриття усіх суттєвих відхилень від НП(С)БОУ у примітках до фінансової звітності;
- підготовку фінансової звітності відповідно до НП(С)БОУ, згідно припущення, що Компанія і далі буде здійснювати свою діяльність у найближчому майбутньому, за виключенням випадків, коли таке припущення не буде правомірним;
- облік та розкриття у фінансовій звітності всіх відносин та операцій між пов'язаними сторонами;
- облік та розкриття у фінансовій звітності всіх подій після дати балансу, які вимагають корегування або розкриття;
- розкриття всіх претензій у зв'язку з судовими позовами, які були, або, можливі в найближчому майбутньому;
- достовірне розкриття в фінансовій звітності інформації про всі надані кредити або гарантії від імені керівництва.

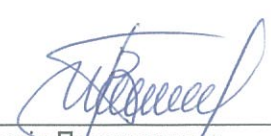
Керівництво Компанії також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю;
- ведення бухгалтерського обліку відповідно до законодавства та стандартів бухгалтерського обліку країни реєстрації Компанії;
- прийняття заходів у межах своєї компетенції для захисту активів Компанії;
- виявлення та попередження фактів шахрайства та інших зловживань.

Дана фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, підготовлена відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку затверджена до випуску 24 лютого 2026 року.



Савчук Олександр
/Генеральний директор/



Вікторія Пономаренко
/Головний бухгалтер/

Звіт незалежного аудитора

Учасникам

Товариства з обмеженою відповідальністю «Штраус Україна»

Думка із застереженням

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

- баланс (звіт про фінансовий стан) на 31 грудня 2025 р.;
- звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід), звіт про власний капітал, звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою; та
- примітки до фінансової звітності, що містять опис основних принципів облікової політики та інші пояснення.

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2025 р. та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (НП(С)БОУ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» № 996-XIV щодо складання фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

До звітної дати 31 грудня 2024 року у фінансовій звітності Товариства не визнавалися відстрочені податкові активи та зобов'язання за наявності тимчасових різниць, що не відповідало вимогам НП(С)БО 17 «Податок на прибуток». Таке невизнання було наслідком рішення управлінського персоналу Товариства не здійснювати розрахунок відстрочених податків та стало підставою для висловлення нами думки із застереженням щодо фінансової звітності Товариства за попередній звітний рік.

У фінансовій звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, Товариство здійснило розрахунок та визнало відстрочені податкові активи у сумі 11 422 тис. грн та 13 910 тис. грн станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року, відповідно. При цьому вся сума відстрочених податкових активів, визнаних станом на 31 грудня 2024 року, була відображена у складі доходів з відстроченого податку у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) за порівняльний період.

Водночас тимчасові різниці, на підставі яких було розраховано відстрочений податок, існували та були суттєвими вже станом на початок порівняльного періоду, тобто на 1 січня 2024 року. Відповідно, частина визнаних відстрочених податкових активів стосується попередніх звітних періодів і, відповідно, мала бути відображена шляхом коригування нерозподіленого прибутку на початок порівняльного періоду, а не у складі фінансового результату за 2024 рік. Через відсутність розрахунків відстроченого податку на прибуток станом на попередні звітні дати, ми не змогли кількісно оцінити вплив цього відхилення на доходи/витрати з відстроченого податку у Звіті про фінансові результати (Звіті про сукупний дохід) за порівняльний період, а також на суму нерозподіленого прибутку станом на початок порівняльного періоду, відображену у Звіті про власний капітал.

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з прийнятим Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (PMСЕБ) Міжнародним Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих

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

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

Now, for tomorrow

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 2.3 до фінансової звітності, в якій зазначено, що діяльність Товариства продовжує зазнавати негативного впливу від військового вторгнення Російської Федерації в Україну, та невизначеність щодо подальшого розвитку воєнних дій, строків їх припинення та потенційних наслідків. Як зазначено в Примітці 2.3, ці події та умови вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано стосовно цього питання.

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 12 «Операції та залишки у розрахунках з пов'язаними сторонами» та розділ «Ризик концентрації» Примітки 14 «Цілі та політика управління фінансовими ризиками» до фінансової звітності, у яких зазначено, що має місце значна концентрація операцій та залишків у розрахунках Товариства з пов'язаними сторонами, у тому числі концентрація операцій, пов'язаних із придбанням товарів. Нашу думку не було модифіковано стосовно цього питання.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає Звіт про управління за 2025 рік, який ми очікуємо отримати після дати цього звіту аудитора. Інша інформація не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Коли ми ознайомимось з іншою інформацією, наведеною у Звіті про управління, якщо ми дійдемо висновку, що вона містить суттєве викривлення, нам потрібно буде повідомити інформацію про це питання тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

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

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

Сергій Кесарєв
Партнер

Реєстровий номер аудитора у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності: № 100804



ТОВ «БЕЙКЕР ТІЛЛІ УКРАЇНА»

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

Код ЄРДПОУ: № 30373906

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

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

м. Київ, Україна
24 лютого 2026 р.

ТОВ «ШТРАУС УКРАЇНА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ШТРАУС УКРАЇНА" Дата (рік, місяць, число) _____
 Територія М.Київ, Голосіївський р-н за ЄДРПОУ _____
 Вид економічної діяльності Товариство з обмеженою відповідальністю за КОАТУУ _____
 Середня кількість працівників 115 за КОПФГ _____
 Адреса, телефон 03045, м.Київ, Новопирогівська, 56 А за КВЕД _____
 Складено (зробити позначку "v" у відповідній клітинці):
 за положеннями (стандартами) бухгалтерського обліку _____
 за міжнародними стандартами фінансової звітності _____

КОДИ		
2026	01	01
31513464		
8036100000		
240		
46.37		

V

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

Форма № 1 Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи:	1000		
первісна вартість	1001	7885	6963
накопичена амортизація	1002	7885	6963
Незавершені капітальні інвестиції	1005	29677	34046
Основні засоби:	1010	60306	73218
первісна вартість	1011	162206	184084
знос	1012	101900	110866
Інвестиційна нерухомість:	1015		
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016		
знос інвестиційної нерухомості	1017		
Довгострокові біологічні активи	1020		
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030		
інші фінансові інвестиції	1035		
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040		
Відстрочені податкові активи	1045	13910	11422
Інші необоротні активи	1090		
Усього за розділом I	1095	103893	118686
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	319387	373831
Виробничі запаси	1101	93474	94436
Незавершене виробництво	1102		
Готова продукція	1103		
Товари	1104	225913	279395
Поточні біологічні активи	1110		
Векселі одержані	1120		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	345289	405087
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	10228	22981
з бюджетом	1135	6547	4539
у тому числі з податку на прибуток	1136	783	4539
з нарахованих доходів	1140		
із внутрішніх розрахунків	1145		
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	63	29
Поточні фінансові інвестиції	1160		
Грошові кошти та їх еквіваленти:	1165	6754	27746
Готівка	1166		
Рахунки в банках	1167		
Витрати майбутніх періодів	1170	1273	2175
Інші оборотні активи	1190	7366	3305
Усього за розділом II	1195	696907	839693
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200		
БАЛАНС	1300	800800	958379

ТОВ «ШТРАУС УКРАЇНА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН (продовження)

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований капітал	1400	5136	5136
Капітал у дооцінках	1405		
Додатковий капітал	1410	1531	1304
Резервний капітал	1415		
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	74738	135637
Неоплачений капітал	1425		
Вилучений капітал	1430		
Неконтрольована частка	1490		
Усього за розділом I	1495	81405	142077
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		
Довгострокові кредити банків	1510		
Інші довгострокові зобов'язання	1515	453040	457788
Довгострокові забезпечення	1520	20103	24902
Цільове фінансування	1525		
Усього за розділом II	1595	473143	482690
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600		
Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями	1610		
за товари, роботи, послуги	1615	173426	253121
з бюджетом	1620		5401
у тому числі з податку на прибуток	1621		
зі страхування	1625		505
з оплати праці	1630		2630
за одержаними авансами	1635	535	9892
за розрахунками з учасниками	1640		
із внутрішніх розрахунків	1645		
Поточні забезпечення	1660	12575	16245
Доходи майбутніх періодів	1665		
Інші поточні зобов'язання	1690	59716	45818
Усього за розділом III	1695	246252	333612
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
БАЛАНС	1700	800800	958379

Керівник



Олександр Савчук

Головний бухгалтер



Вікторія Пономаренко

ТОВ «ШТРАУС УКРАЇНА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ШТРАУС
 УКРАЇНА")

Дата (рік, місяць, число)
 за ЄДРПОУ

КОДИ		
2026	01	01
31513464		

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
 За рік 2025 р.

Форма № 2 Код за ДКУД

1801003

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	2499377	1862119
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2010385)	(1445915)
Валовий:			
- прибуток	2090	488992	416204
- збиток	2095		
Інші операційні доходи	2120	27290	21120
Адміністративні витрати	2130	(64133)	(62139)
Витрати за збут	2150	(322047)	(262578)
Інші операційні витрати	2180	(39429)	(35882)
Фінансові результати від операційної діяльності:			
- прибуток	2190	90673	76725
- збиток	2195		
Доход від участі в капіталі	2200		
Інші фінансові доходи	2220	138	646
Інші доходи	2240	26252	8732
Фінансові витрати	2250	(22932)	(21798)
Витрати від участі в капіталі	2255		
Інші витрати	2270	(18498)	(52595)
Фінансові результати від звичайної діяльності до оподаткування:			
- прибуток	2290	75633	11710
- збиток	2295		
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(14734)	10551
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		
Фінансові результати від звичайної діяльності:			
- прибуток	2350	60899	22261
- збиток	2355		

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	(227)	(227)
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	(227)	(227)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	(227)	(227)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	60672	22034

ТОВ «ШТРАУС УКРАЇНА»
 ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
 (у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД (продовження)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	8858	11210
Витрати на оплату праці	2505	108367	96936
Відрахування на соціальні заходи	2510	16385	13844
Амортизація	2515	24625	22694
Інші операційні витрати	2520	267374	215915
Разом	2550	425609	360599

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



Олександр Савчук

Головний бухгалтер



Вікторія Пономаренко

ТОВ «ШТРАУС УКРАЇНА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ

Підприємство Товариство з обмеженою відповідальністю "ШТРАУС
УКРАЇНА" Дата (рік, місяць, число) 2026 01 01
за ЄДРПОУ 31513464

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

Форма № 3 Код за ДКУД **1801006**

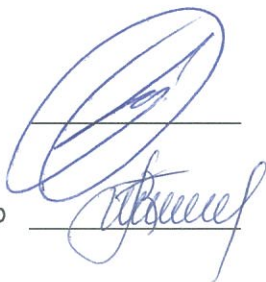
Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	2527724	1851648
Повернення податків і зборів	3005	414	
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010		
Надходження авансів від покупців та замовників	3015	401467	321750
Надходження від повернення авансів	3020	482	138
Надходження відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	139	646
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	148	141
Надходження від страхових премій	3050	394	245
Інші надходження	3095	709	479
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(2072315)	(1577475)
Праці	3105	(75067)	(77320)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(17035)	(15137)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(67693)	(59202)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(16414)	(3639)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(28575)	(35856)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(22704)	(19707)
Витрачання на оплату авансів	3135	(618913)	(423557)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(1651)	(645)
Інші витрачання	3190	(1617)	(1225)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	77186	20486
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200		
необоротних активів	3205	13809	7181
Надходження від отриманих :			
відсотків	3215		
дивідендів	3220		
Надходження від деривативів	3225		
Надходження від погашення позик	3230		
Інші надходження	3250		
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255		
необоротних активів	3260	(30953)	(34776)
Виплати за деривативами	3270		
Витрачання на надання позик	3275		
Інші платежі	3290		
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	(17144)	(27595)

ТОВ «ШТРАУС УКРАЇНА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (продовження)

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
власного капіталу	3300		
отримання позик	3305	65000	
Інші надходження	3340		
Витрачання на:			
викуп власних акцій	3345		
погашення позик	3350	(65000)	
сплату дивідендів	3355		
витрачання на сплату відсотків	3360	(36785)	(29995)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365		
Інші платежі	3390		
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	(36785)	(29995)
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	23257	(37104)
Залишок коштів на початок року	3405	6754	45567
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	(2265)	(1709)
Залишок коштів на кінець року	3415	27746	6754

Керівник



Олександр Савчук

Головний бухгалтер



Вікторія Пономаренко

ТОВ «ШТРАУС УКРАЇНА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2024 РІК

Товариство з обмеженою відповідальністю "ШТРАУС УКРАЇНА"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2025	01	01
31513464		

Звіт про власний капітал
За 2024 рік

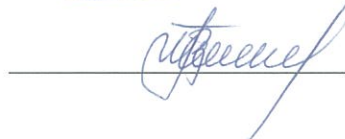
Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	5136	-	1758	-	52477	-	-	59371
Коригування:									-
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	5136	-	1758	-	52477	-	-	59371
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	22261	-	-	22261
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	(227)	-	-	-	-	(227)
Розподіл прибутку:									-
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу									-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Викуп акцій (часток)									-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	(227)	-	22261	-	-	22034
Залишок на кінець року	4300	5136	-	1531	-	74738	-	-	81405

Керівник



Олександр Савчук

Головний бухгалтер



Вікторія Пономаренко

ТОВ «ШТРАУС УКРАЇНА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)
ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ ЗА 2025 РІК

Товариство з обмеженою відповідальністю "ШТРАУС УКРАЇНА"

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2026	01	01
31513464		

Звіт про власний капітал
За 2025 рік

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	5136	-	1531	-	74738	-	-	81405
Коригування:									-
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	5136	-	1531	-	74738	-	-	81405
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	60899	-	-	60899
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	(227)	-	-	-	-	(227)
Розподіл прибутку:									-
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу									-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Викуп акцій (часток)									-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	(227)	-	60899	-	-	60672
Залишок на кінець року	4300	5136	-	1304	-	135637	-	-	142077

Керівник



Олександр Савчук

Головний бухгалтер



Вікторія Пономаренко

ТОВ «ШТРАУС УКРАЇНА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2025 РІК

Товариство з обмеженою відповідальністю "ШТРАУС УКРАЇНА"

Дата /рік, місяць, число/
за ЄДРПОУ
за КОАТУУ
за КОПФГ
за КВЕД

КОДИ		
2026	01	01
31513464		
8036100000		
240		
46.37		

Одиниця виміру: тис. грн.

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
за 2025 рік

Форма N 5

Код за ДКУД

1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка+, уцінка-)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	первісної (переоціненої) вартості	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	7885	7885	-	-	-	922	922	-	-	-	-	6963	6963
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	080	7885	7885	-	-	-	922	922	-	-	-	-	6963	6963
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

ТОВ «ШТРАУС УКРАЇНА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2025 РІК

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нарахо- вано аморти- зації за рік	Втрати від змен- шення корис- ності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		у тому числі			
		первісної (переоці- неної) вартості	Зносу		первісної (переоці- неної) вартості	зносу	первісної (переоці- неної) вартості	зносу			первісної (переоці- неної) вартості	Зносу			одержані за фінансовою орендою		передані в оперативну оренду	
													первісна (переоці- нена) вартість	знос	первісна (переоці- нена) вартість	знос	первісна (переоці- нена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	98793	56468	35045	-	-	15600	13263	16135	-	-	-	118238	59340	-	-	93895	45822
Транспортні засоби	140	21511	12170	2619	-	-	730	730	3000	-	-	-	23400	14440	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	1021	939	-	-	-	127	127	80	-	-	-	894	892	-	-	-	-
Робоча і продуктивна худоба	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	29422	20864	-	-	-	22	-	3178	-	-	-	29400	24042	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	11459	11459	2232	-	-	1539	1539	2232	-	-	-	12152	12152	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	162206	101900	39896	-	-	18018	15659	24625	-	-	-	184084	110866	-	-	93896	45822

3 рядка 260 графа 14	вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності	(261)	-
	вартість оформлених у заставу основних засобів	(262)	25732
	залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)	(263)	-
	первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	(264)	34938
	основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів	(2641)	-
3 рядка 260 графа 8	вартість основних засобів, призначених для продажу	(265)	-
	залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(2651)	-
3 рядка 260 графа 5	вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(266)	-
Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду		(267)	-
3 рядка 260 графа 15	знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності	(268)	-
3 рядка 105 графа 14	вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю	(269)	-

ТОВ «ШТРАУС УКРАЇНА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2025 РІК

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	71866	34046
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	-	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	-
Придбання (виращування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	71866	34046

3 рядка 340 гр. 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість (341) -
фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій (342) -

IV. Фінансові інвестиції

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

3 рядка 045 графа 4 Балансу Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю (421) -
за справедливою вартістю (422) -
за амортизованою собівартістю (423) -
Поточні фінансові інвестиції відображені:
за собівартістю (424) -
за справедливою вартістю (425) -
за амортизованою собівартістю (426) -

3 рядка 220 графа 4 Балансу

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	18725	14731
Операційна курсова різниця	450	7487	16862
Реалізація інших оборотних активів	460	213	139
Штрафи, пені, неустойки	470	148	233
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	43	1547
Інші операційні доходи і витрати, у тому числі:	490	674	5917
відрахування до резерву сумнівних боргів	491	-	(3183)
непродуктивні витрати і втрати	492	-	-
Б. Доходи і втрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані Компанії	500	-	-
дочірні Компанії	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	-
Проценти	540	-	22932
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	138	-
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Реалізація необоротних активів	580	-	-
Реалізація майнових комплексів	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	11455	15150
Безоплатно одержані активи	610	-	-
Списання необоротних активів	620	-	-
Інші доходи і витрати	630	14797	3348

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами) (631) -
Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами (632) - %

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Каса	640	-
Поточний рахунок у банку	650	27746
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	27746

3 рядка 1090 гр. 4 Балансу Грошові кошти, використання яких обмежено () -

ТОВ «ШТРАУС УКРАЇНА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2025 РІК

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звітний рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	5098	9413	-	7419	-	-	7092
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення на виплату працівникам передбачені при припиненні трудових відносин згідно договорів	760	20103	4799	-	-	-	-	24902
Інші забезпечення	770	7477	1676	-	-	-	-	9153
Резерв сумнівних боргів	775	14502	-	-	-	3183	-	11319
Разом	780	47180	15888	-	7419	3183	-	52466

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації*	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	2680		
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	90501		
Паливо	820	88		
Тара і тарні матеріали	830	307		
Будівельні матеріали	840	-		
Запасні частини	850	497		
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-		
Тварини на вирощуванні та відгодівлі	870	-		
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	363		
Незавершене виробництво	890	-		
Готова продукція	900	-		
Товари	910	279395		
Разом	920	373831		

З рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації
переданих у переробку
оформлених в заставу
переданих на комісію

(921) -
(922) 90304
(923) -
(924) -

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т. ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	405087	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	29	-	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості (951) -
Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами (952) -

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	7428
Визнано заборгованістю винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо винуватців за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	4554

ТОВ «ШТРАУС УКРАЇНА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2025 РІК

XI. Будівельні контракти

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

XII. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	(12246)
Відстрочені податкові активи:		
на початок звітного року	1220	(13910)
на кінець звітного року	1225	(11422)
Відстрочені податкові зобов'язання:		
на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	(14734)
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	(12246)
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	(2488)
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу - усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

XIII. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	24625
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

ТОВ «ШТРАУС УКРАЇНА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2025 РІК

XIV. Біологічні активи

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

3 рядка 1430 графа 5 і графа 14

вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування

(1431) -

3 рядка 1430 графа 6 і графа 16

залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

(1432) -

3 рядка 1430 графа 11 і графа 17

балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності

(1433) -

ТОВ «ШТРАУС УКРАЇНА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)
ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2025 РІК

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

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від реалізації	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-
у тому числі:		-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-
зернові і зернобобові	1510	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-
з них: пшениця	1511	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-
Соя	1512	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-
Соняшник	1513	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-
Ріпак	1514	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-
Картопля	1516	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-
у тому числі:		-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-
приріст живої маси – усього	1530	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-
з нього:	1531	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-
Свиней	1532	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-
Молоко	1533	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-
Вовна	1534	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-
Яйця	1535	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-
продукція рибництва	1538	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи – разом	1540	-	(-)	-	(-)	-	-	-	-	-

Керівник

Головний бухгалтер



Олександр Савчук

Вікторія Пономаренко

Примітки до фінансової звітності що містять стислий виклад суттєвих принципів облікової політики та розкриття інформації

1. Загальна інформація

Товариство з обмеженою відповідальністю "ШТРАУС УКРАЇНА" (надалі – "Компанія") створене та зареєстроване відповідно до законодавства України 25.06.2001 року. Юридична адреса компанії 03045, м.Київ вул Новопирогівська, 56А.

Основним напрямком фактичної діяльності Компанії є Оптова торгівля кавою та чаєм.

Протягом 2025 року середня чисельність співробітників Компанії склала 115 осіб (2024 рік: 115 осіб).

Материнською компанією ТОВ "ШТРАУС УКРАЇНА" є компанії «ШТРАУС КОФІ Б.В.» 90% та «ЮНІОН КАФЕ ХОЛДІНГ Б.В.» 10%, компанії, зареєстровані в Нідерландах. Кінцевими бенефіціарними власниками Компанії є Офра Штраус, Аді Натан Штраус, Іріт Штраус, жоден з яких не має одноосібного контролю.

Ця фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, була затверджена до випуску керівництвом Компанії 24 лютого 2026 року.

1.2 Операційне середовище

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

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

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

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

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

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

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

Примітки до фінансової звітності що містять стислий виклад суттєвих принципів облікової політики та розкриття інформації

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

- Порушення логістичних ланцюгів і зростання собівартості транспорту через тимчасову неможливість безпечного використання окремих транспортних коридорів.
- Труднощі з робочою силою, зокрема виїзд спеціалістів за кордон, мобілізація, евакуація персоналу.
- Зміни умов контрактів поставки, можливі штрафи, розірвання угод та коригування графіків виробництва.
- Пошкодження активів та ризик втрати контролю над майном на тимчасово окупованих територіях.
- Інфраструктурні загрози, зокрема перебої у постачанні електроенергії, води та тепла унаслідок обстрілів енергооб'єктів.

Управлінський персонал Товариства продовжує вживати заходів для подолання цих викликів, зокрема:

- Диверсифікація ринків збуту та пошук альтернативних шляхів логістики.
- Створення аварійних запасів сировини.
- Забезпечення безперервності діяльності, розробка резервних рішень та планів реагування на надзвичайні ситуації.

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

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

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

2. Основа складання фінансової звітності

2.1 Заява про відповідність

Дана фінансова звітність була підготовлена відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України («НП(С)БОУ») та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» щодо складання фінансової звітності.

2.2 Основа підготовки

Дана фінансова звітність була підготовлена відповідно до принципу оцінки за історичною вартістю.

Ця фінансова звітність представлена в функціональній валюті України, в українських гривнях, і всі суми округлені до цілих тисяч, крім випадків, де зазначено інше. Компанія веде бухгалтерський облік відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України.

2.3 Принцип безперервності діяльності

24 лютого 2022 року російські війська розпочали військове вторгнення в Україну, що призвело до повномасштабної війни. Триваючий військовий напад призвів і продовжує призводити до значних жертв, дислокації населення, пошкодження інфраструктури та порушення економічної діяльності в Україні. Існує велика невизначеність щодо тривалості, розмаху та інтенсивності війни та її наслідків. Ряд територій України на її сході та півдні окуповані російськими військами, багато інфраструктурних та

Примітки до фінансової звітності що містять стислий виклад суттєвих принципів облікової політики та розкриття інформації

промислових об'єктів в Україні уже пошкоджено, а ризик для добробуту працівників, серйозних збоїв у діяльності чи основних засобах залишається високим.

В поточних умовах, безпека логістичних шляхів поставки та збуту Компанією товару, а також складських приміщень контрагентів-зберігачів, сильно залежить від розвитку військових дій. Існує значна невизначеність щодо того, чи можуть бути пошкоджені такі активи, що може призвести до прямих збитків, додаткових витрат або втрати доходів. З огляду на ризики пошкодження активів Керівництвом були обрані найбільш безпечні локації зберігання товару та логістичні маршрути. Склади Компанії та її основного зберігача, станом на дату затвердження цієї фінансової звітності, розташовані у Києві та Дніпрі відповідно.

Не зважаючи на ракетно-дронову небезпеку та часті обстріли території України, жодні активи Компанії не зазнали пошкоджень та не були знищені внаслідок ракетних або дронівих атак, а також інших подій воєнного характеру. Частка активів (кавомашин, що здаються в оренду), які опинилися на окупованих територіях, є незначною.

Практично вся заборгованість за товари, поставлені Компанією покупцям, оплачується вчасно, для більшості клієнтів умови кредитування були зменшені. Компанія прискорила розрахунки з постачальниками, щоб уникнути ризику коливання валютного курсу.

Материнська компанія всіляко підтримує діяльність ТОВ «Штраус Україна» та заходи, спрямовані на забезпечення його подальшої діяльності.

Компанія має значну заборгованість за отриманим кредитом в іноземній валюті від материнської компанії. Даний кредит є довгостроковим, з умовою повернення тіла кредиту по завершенні строку дії договору у березні 2028 року. Відсотки за кредитом сплачуються щорічно, простроченої заборгованості по сплаті відсотків Компанія не має, крім тієї, яку Компанія не може погасити через валютні обмеження. Отже Компанія має достатній запас ліквідності, здатна регулярно погашати заборгованість за відсотками по кредиту, і при цьому у найближчому майбутньому не має обов'язку щодо повернення тіла кредиту.

Власниками Компанії було прийнято рішення про збереження існуючого на сьогоднішній день штату співробітників зі збереженням їх заробітної плати до закінчення війни. Разом з тим, витрати на продаж, загальні та адміністративні та інші операційні витрати, а також капітальні витрати були зведені до мінімуму, необхідного для задоволення основних потреб діяльності Компанії.

У вересні 2025 року від орендодавця, в якого Компанія орендує складські та офісні приміщення у м. Києві, було отримано повідомлення про розірвання договору оренди з червня 2026 року. Однак Керівництво не вбачає в даному факті загрози безперервності діяльності Компанії, оскільки, на момент затвердження цієї фінансової звітності, проводить активний пошук нової локації для розміщення складів ТМЦ та роботи адміністративного персоналу, веде переговори з потенційними орендодавцями, готує майно Компанії до релокації в інше місце розташування.

Враховуючи заходи, що вживаються керівництвом Компанії в поточних умовах, його оцінки обґрунтовано можливих негативних наслідків війни в Україні, Керівництво вважає, що Компанія має достатні ресурси для продовження операційної діяльності в осяжному майбутньому та що припущення про безперервність діяльності є доречним при складанні цієї фінансової звітності. Відповідно, ця фінансова звітність була підготовлена виходячи з припущення про безперервність діяльності, що передбачає реалізацію активів і зобов'язань в ході звичайної діяльності підприємства. Однак, у зв'язку з непередбачуваним впливом війни, що триває, з огляду на значні припущення, що лежать в основі оцінок та прогнозів Керівництва, Керівництво дійшло висновку, що існує суттєва невизначеність, що може викликати значні сумніви щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

3. Істотні судження, оцінки і припущення

Підготовка фінансової звітності Компанії за НП(С)БОУ вимагає від керівництва суджень, оцінок і припущень, які впливають на суми доходів та витрат, активів та зобов'язань, відображених у звітності, а також на розкриття умовних зобов'язань на звітну дату. Невизначеність щодо цих припущень і оцінок

Примітки до фінансової звітності що містять стислий виклад суттєвих принципів облікової політики та розкриття інформації

може призвести до наслідків, що можуть вимагати у майбутньому суттєвих коригувань балансової вартості активів або зобов'язань.

Основні припущення щодо майбутніх подій та інших основних джерел невизначеності оцінок на звітну дату, які мають істотний ризик виникнення необхідності внесення суттєвих коригувань до балансової вартості активів і зобов'язань протягом наступного фінансового року, наведено нижче. Керівництво проводить таку оцінку на постійній основі, виходячи з результатів і досвіду минулих періодів, консультацій фахівців, тенденцій та інших методів, які керівництво вважає прийнятними за певних обставин, а також виходячи з прогнозів щодо того, як вони можуть змінитися у майбутньому. Існуючі обставини і припущення щодо майбутніх подій, однак, можуть змінитися у зв'язку із змінами на ринку або обставинами, що виникли поза контролем Компанії. Такі зміни відображаються у припущеннях тоді, коли вони відбуваються.

3.1 Знецінення необоротних активів

Станом на кожну звітну дату керівництво Компанії оцінює наявність ознак знецінення необоротних активів. Якщо такі ознаки існують, керівництво Компанії оцінює вартість відшкодування активу, для чого розраховується вартість використання/справедлива вартість за вирахуванням витрат на продаж одиниць, що генерують грошові кошти, до яких належить актив. Оцінка вартості використання/справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж вимагає від керівництва Компанії оціночних розрахунків очікуваних грошових потоків та вибору коректної ставки дисконту для розрахунку приведеної вартості цих грошових потоків. Станом на кожну звітну дату керівництво Компанії оцінює наявність ознак того, що визнаний у попередніх періодах збиток від знецінення активу більше не існує або зменшився. Якщо такі ознаки існують, керівництво Компанії оцінює вартість відшкодування активу.

3.2 Строки корисного використання основних засобів

Основні засоби Компанії амортизуються із використанням прямолінійного методу протягом очікуваних строків їх корисного використання, які базуються на бізнес-планах та операційних оцінках керівництва. Фактори, які можуть вплинути на оцінку строків корисного використання активів та їх залишкової вартості, включають таке: зміни у технологіях; зміни регуляторних актів та законодавства; та непередбачені проблеми з експлуатацією. Будь-який із зазначених факторів може вплинути на знос основних засобів у майбутньому та їх балансову і залишкову вартість.

Компанія переглядає очікувані строки корисного використання основних засобів на кінець кожного річного звітного періоду. Перегляд базується на поточному стані активів та очікуваному періоді, протягом якого вони продовжуватимуть приносити економічні вигоди для Компанії. Будь-які зміни очікуваних строків корисного використання або залишкової вартості відображаються на перспективній основі від дати зміни.

3.3 Податки

Невизначеність існує щодо тлумачення податкового законодавства, змін в податковому законодавстві. Компанія оцінює ризики та можливі наслідки перевірок податкових органів, засновані на розумних оцінках. Визнання таких наслідків залежить від різних факторів, таких як досвід попередніх податкових перевірок та різні тлумачення податкового законодавства відповідним державним органом. Такі відмінності в інтерпретації можуть виникнути в залежності від умов, що переважають у середовищі функціонування Компанії.

Примітки до фінансової звітності що містять стислий виклад суттєвих принципів облікової політики та розкриття інформації

4. Основні положення облікової політики

4.1 Облік доходів

Дохід визнається тоді, коли існує ймовірність, що економічні вигоди, пов'язані з операцією, надійдуть в Компанію, а сума доходу може бути достовірно визначена. Дохід оцінюється за справедливою вартістю активів, що отримані або підлягають отриманню.

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

- покупцеві передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на товар;
- підприємство не здійснює надалі управління та контроль за реалізованим товаром;
- сума доходу (виручка) може бути достовірно визначена;
- є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід підприємства, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

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

4.2 Облік витрат

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

Витрати визнаються витратами певного періоду одночасно з визнанням доходу, для отримання якого вони здійснені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Якщо актив забезпечує одержання економічних вигід протягом кількох звітних періодів, то витрати визнаються шляхом систематичного розподілу його вартості між відповідними звітними періодами.

4.3 Податки

Податок на прибуток

Витрати (дохід) з податку на прибуток включають суму поточного податку за звітний період.

Поточний податок на прибуток

Поточний податок являє собою суму податку на прибуток до сплати (до відшкодування) по відношенню до оподаткованого прибутку (податкового збитку), з якого сплачується (відшкодовується) податок на прибуток, за період, який визначений відповідно до правил, що встановлені законодавством. Зобов'язання (передплата) з податку на прибуток за поточний та минулі звітні періоди визначаються як величина, що підлягає сплаті (відшкодуванню) з використанням ставок податку на прибуток та податкового законодавства, прийнятих станом на звітну дату. Ставка податку на прибуток в Україні становить 18%.

Податок на додану вартість

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

- ПДВ, що виник при придбанні товарів та послуг, не підлягає включенню до складу податкового кредиту. У цьому випадку він визнається як частина витрат на придбання активу або відображається в складі статті «Інші витрати» звіту про сукупний дохід;
- Дебіторська та кредиторська заборгованості, аванси видані та отримані, відображаються з урахуванням ПДВ.

В Україні ПДВ стягується, зокрема за ставками: 20% за операціями продажу та імпорту товарів у межах країни, а також робіт і послуг та 0% за операціями експорту товарів і надання робіт або послуг, які використовуються поза межами України. Зобов'язання платника податків з ПДВ виникає на першу з двох дат: отримання коштів на банківський рахунок або постачання товарів, робіт, послуг. Кредит з ПДВ складає собою суму, яку платник податків має право взаємно зарахувати за рахунок власного

Примітки до фінансової звітності що містять стислий виклад суттєвих принципів облікової політики та розкриття інформації

зобов'язання з ПДВ протягом звітного періоду. Права на кредит з ПДВ виникають після отримання податкової накладної, зареєстрованої в Єдиному реєстрі податкових накладних, яка видається на першу із двох дат: списання коштів з банківського рахунку або отримання товарів, робіт, послуг. Облік податку на додану вартість ведеться у системі електронного адміністрування в розрізі платників податку, в порядку який встановлений Кабінетом Міністрів України.

4.4 Основні засоби

Основні засоби відображені за первісною вартістю за вирахуванням накопиченого зносу та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності. Первісна вартість основних засобів включає суми, що були сплачені постачальникам активів та підрядникам за виконання будівельно-монтажних робіт (за вирахуванням непрямих податків, які відшкодовуються), непрямі податки, які пов'язані з придбанням основних засобів і не підлягають відшкодуванню, витрати на установлення і налагодження основних засобів.

Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта, яке призводить до збільшення майбутніх економічних вигід, первісно очікуваних від використання об'єкта.

Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта основних засобів в робочому стані, включаються до складу витрат звітного періоду.

Аванси, видані за кавове обладнання, яке планується використовувати для здачі в операційну оренду, а також за основні засоби, класифікуються як незавершені капітальні інвестиції.

Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом на основі наступних очікуваних строків служби відповідних активів:

Будинки, споруди	Від 15 до 20 років
Машини та обладнання, передавальні пристрої	Від 2 до 5 років
Транспортні засоби	Від 5 до 7 років
Інструменти, прилади та інвентар	Від 2 до 4 років
Інші основні засоби	Від 1 до 12 років

Нарахування амортизації починається з місяця, наступного за місяцем, у якому об'єкт основних засобів став придатним для корисного використання. Нарахування амортизації припиняється, починаючи з місяця, наступного за місяцем, в якому актив класифікується як утримуваний для продажу відповідно до НП(С)БОУ 27 "Необоротні активи, утримувані для продажу та припинені операції", чи місяця вибуття об'єкта основних засобів чи переведення його на реконструкцію, модернізацію, добудову, дообладнання, консервацію. Нарахування амортизації за кожен період визнається у прибутку чи збитку, якщо вона не включається до балансової вартості іншого активу.

Методи нарахування амортизації, строки експлуатації та ліквідаційна вартість переглядаються в кінці кожного фінансового року і, якщо це необхідно, коригуються.

Будь-який прибуток або збиток від вибуття чи ліквідації об'єкта основних засобів визначається як різниця між доходом від його вибуття та залишковою вартістю активу.

4.6 Оренда

Визначення того, чи є угода орендою, або чи містить вона ознаки оренди, ґрунтується на аналізі змісту угоди. При цьому на дату початку дії договору встановлюється, чи залежить його виконання від використання конкретного активу або активів, і чи переходить право користування активом в результаті даної угоди.

Компанія як орендар

Платежі з операційної оренди (за якою до Компанії не переходять всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням орендованим активом) визнаються рівномірно протягом усього строку оренди у звіті про сукупний дохід як операційні витрати в складі тих категорій витрат, які відповідають функціям основного засобу, що орендується.

Витрати на покращення орендодавцем об'єкта, що перебуває в оренді (модернізація, модифікація, добудова, оновлення тощо), що призводять до збільшення майбутніх економічних вигід, первісно

Примітки до фінансової звітності що містять стислий виклад суттєвих принципів облікової політики та розкриття інформації

очікуваних від його використання, визнаються капітальними вкладеннями у створення (будівництво) інших необоротних матеріальних активів.

Сума заохочення орендарю продовжити або укласти новий договір оренди зменшує витрати орендаря з орендної плати протягом строку оренди.

Компанія як орендодавець

Оренда при якій Компанія не передає по суті всі ризики та вигоди від володіння активом, класифікується як операційна оренда. Початкові прямі витрати, понесені при переговорах щодо операційної оренди, включаються до балансової вартості об'єкта оренди та визнаються протягом строку оренди на тій же основі, що і дохід від оренди. Умовна орендна плата визнається доходом у періоді, в якому вона отримана.

4.7 Запаси

Запаси Компанії включають товари, призначені для перепродажу та витратні матеріали.

Первісна вартість запасів складається з таких фактичних витрат: сум, що сплачуються згідно з договором постачальнику (продавцю), за вирахуванням непрямих податків; сум ввізного мита; сум непрямих податків у зв'язку з придбанням запасів, які не відшкодовуються Компанією; транспортно-заготівельних витрат; інших витрат, які безпосередньо пов'язані з придбанням запасів і приведенням їх до стану, в якому вони придатні для використання у запланованих цілях.

Запаси відображаються за найменшою з двох оцінок: первісною вартістю або чистою вартістю реалізації. Чиста вартість реалізації визначається як орієнтовна ціна продажу за вирахуванням усіх очікуваних витрат на завершення, та витрат, які будуть понесені в зв'язку з маркетингом, продажем та дистрибуцією.

Вартість вибуття запасів визначається за методом середньозваженої собівартості. Компанія використовує однаковий метод оцінки для всіх товарно-матеріальних цінностей, які мають однакове призначення та умови використання.

Якщо запаси пошкоджені, повністю або частково застаріли або ціна їх продажу знизилася, їх вартість списується до чистої вартості реалізації. Таке списання можливе на індивідуальній основі або за подібними та взаємопов'язаними запасами.

Компанія моніторить залишки запасів на постійній основі та у випадках, коли окремі запаси стають не придатними до використання чи не очікується отримання економічних вигід від таких запасів в майбутньому, проводить відповідні списання запасів в обліку. Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років Компанія не нараховувала резерв під неліквідні запаси з огляду на відсутність ознак знецінення запасів на балансі Компанії на звітні дати.

Аванси, видані з метою придбання запасів, класифікуються як запаси.

4.8 Фінансові інструменти

До фінансових активів Компанії належать грошові кошти та їх еквіваленти, дебіторська заборгованість, не призначена для перепродажу, інші фінансові активи.

Фінансові зобов'язання Компанії включають торговельну та іншу кредиторську заборгованість, банківські овердрафти, кредити та позики.

Первісне визнання та оцінка

Фінансові інструменти при первісному визнанні оцінюються та обліковуються за їхньою вартістю, що складається зі справедливої вартості активів, зобов'язань або інструментів власного капіталу, наданих або отриманих в обмін на відповідний фінансовий інструмент, і витрат, що безпосередньо відносяться до придбання або відчуження фінансових інструментів (збори та нарахування при передачі цінних паперів тощо).

Подальша оцінка

На кожну наступну звітну дату після визнання фінансові активи оцінюються за їх справедливою вартістю, за винятком дебіторської заборгованості, не призначеної для повторного продажу, фінансових

Примітки до фінансової звітності що містять стислий виклад суттєвих принципів облікової політики та розкриття інформації

інвестицій, що утримуються до погашення, фінансових активів, справедливу вартість яких неможливо достовірно оцінити, фінансових інвестицій та інших фінансових активів, які не оцінюються за справедливою вартістю.

Довгострокова дебіторська заборгованість на кожную наступну звітну дату після визнання відображається за її теперішньою вартістю. Визначення теперішньої вартості залежить від виду заборгованості та умов її погашення.

На кожную наступну звітну дату після визнання фінансові зобов'язання оцінюються за амортизованою вартістю, за винятком фінансових зобов'язань, призначених для перепродажу, та зобов'язань за похідними фінансовими інструментами.

Фінансові зобов'язання, що утримуються для продажу, та фінансові зобов'язання щодо похідних фінансових інструментів (крім зобов'язань за похідними фінансовими інструментами, які підлягають погашенню шляхом перерахування відповідного інструменту власного капіталу) на кожную наступну звітну дату після первісного визнання оцінюються за справедливою вартістю.

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

Інші поточні фінансові зобов'язання відображаються за сумою погашення.

Фінансові активи, що відображаються за амортизованою собівартістю

Компанія визначає, чи існують об'єктивні ознаки зменшення корисності фінансових активів або групи фінансових активів на кожную звітну дату. Вважається, що зменшення корисності фінансового активу або групи фінансових активів відбувається тоді, і тільки тоді, коли існують об'єктивні ознаки зменшення корисності в результаті однієї або кількох подій, які настали після первісного визнання активу, і така подія впливає на попередньо оцінені майбутні грошові потоки від фінансового активу або групи фінансових активів, які можна достовірно оцінити.

Оцінюючи дебіторську заборгованість на предмет знецінення у сукупності, Компанія використовує історичні тенденції ймовірності дефолту, строків відшкодування і суми понесеного збитку, скориговані згідно із судженнями керівництва щодо того, чи є поточні економічні й кредитні умови такими, що фактичні збитки можуть бути більшими чи меншими за ті, що припускалися на основі використаних історичних даних.

4.9 Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти на розрахункових рахунках та в дорозі, грошові кошти розміщені на депозитах в банку строком до 3-х місяців.

4.10 Дебіторська заборгованість

Поточна дебіторська заборгованість відображається за чистою реалізаційною вартістю за вирахуванням резерву сумнівних боргів. Строк позовної давності для списання безнадійної заборгованості становить 3 роки.

Нарахування суми резерву сумнівних боргів за звітний період відображається у звіті про фінансові результати у складі інших операційних витрат. Сума відшкодування раніше списаної безнадійної дебіторської заборгованості включається до складу інших операційних доходів.

Величина резерву сумнівних боргів визначається із застосування методу абсолютної суми сумнівної заборгованості, що обчислюється, виходячи з оцінки платоспроможності кожного окремого дебітора.

4.11 Кредити та позики

Усі довгострокові та короткострокові позики визнаються у періоді, коли вони були фактично отримані. Початкова вартість запозичень дорівнює сумі отриманих грошових коштів.

Компанія визнає витрати на запозичення при їх понесенні. Витрати на запозичення нараховуються за методом нарахування. Витрати на запозичення, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом активу, що обов'язково потребує значного періоду часу, щоб підготуватися до його цільового використання або продажу, капіталізуються як частина вартості відповідних активів. Усі інші

Примітки до фінансової звітності що містять стислий виклад суттєвих принципів облікової політики та розкриття інформації

витрати на запозичення відносяться до періоду їх виникнення. Витрати на запозичення складаються з відсотків та інших витрат, які суб'єкт господарювання несе у зв'язку із запозиченням коштів.

Позики в іноземній валюті перераховуються за курсом, погодженим сторонами, або за ринковим курсом на дату нарахування, якщо його не було узгоджено.

4.12 Виплати працівникам

Компанія визначає такі виплати працівникам: поточна заробітна плата та пов'язані з нею обов'язкові внески. Відповідно до законодавства України, Компанія вносить внески до Державного пенсійного фонду та інших соціальних фондів як єдиний внесок. Розрахунок поточних внесків роботодавців здійснюється у відсотках від загальної суми виплат працівникам. Ці витрати обліковуються в тому самому періоді, що заробітна плата. Виплати після закінчення трудової діяльності працівникам здійснюються з Державного пенсійного фонду. Заробітна плата роботодавців визнається витратами поточного періоду.

4.13 Забезпечення та непередбачені зобов'язання

Забезпечення створюється при виникненні юридичного або конструктивного зобов'язання внаслідок минулих подій, погашення якого ймовірно призведе до зменшення ресурсів, що втілюють в собі економічні вигоди, та його оцінка може бути достовірно визначена. Компанія не створює забезпечення для покриття майбутніх збитків від власної діяльності. Забезпечення довгострокових зобов'язань визнаються у сумі їх теперішньої вартості.

Непередбачені зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності. Інформація про них розкривається у примітках, за виключенням випадків, коли можливість відтоку ресурсів, які являють собою економічні вигоди, є малоімовірною.

4.14 Операції в іноземних валютах та залишки за такими операціями

Первісне визнання операцій в іноземних валютах здійснюється шляхом їх перерахування у функціональну валюту суб'єкта господарювання за курсами обміну, встановленими на дату операції (дату визнання активів, зобов'язань, власного капіталу, доходів і витрат).

На кожен звітний дату (дату балансу):

- монетарні статті, деноміновані в іноземних валютах, перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну, встановленими на кінець дня цієї дати;
- немонетарні статті, деноміновані в іноземних валютах, які відображаються в балансі за історичною вартістю, перераховуються в функціональну валюту за курсами обміну, встановленими на початок дня дати здійснення операції.

Звітним періодом Компанії є календарний квартал.

Визначення курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті проводиться на дату балансу, а також на дату здійснення господарської операції в межах такої операції. Перерахунок залишків на кінець дня за статтями грошових коштів в іноземній валюті, за якими протягом дня здійснювались господарські операції, проводиться із застосуванням валютного курсу, встановленого на кінець цього дня.

4.15 Зміни в обліковій політиці та облікових оцінках

Порядок зміни облікової політики Компанії регулюється П(С)БО 6 «Виправлення помилок і зміни у фінансових звітах». Вплив зміни облікової політики на події та операції минулих періодів відображається у фінансовій звітності Компанії двома способами: шляхом коригування сальдо нерозподіленого прибутку на початок звітної року та шляхом повторного надання порівняльної інформації щодо попередніх звітних періодів.

Якщо неможливо розрізнити зміну облікової політики та зміну облікових оцінок, такий випадок розглядається і відображається як зміна облікових оцінок. При цьому зміна облікових оцінок не спричинює коригування нерозподіленого прибутку минулих періодів та необхідності повторного подання порівняльної інформації, оскільки стосується поточного та майбутнього періодів, а вплив таких змін

ТОВ «ШТРАУС УКРАЇНА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Примітки до фінансової звітності що містять стислий виклад суттєвих принципів облікової політики та розкриття інформації

відображається відповідно в поточному та подальших звітних періодах. Таким чином, зміни в облікових оцінках не спричиняють ретроспективного перерахунку відповідних показників фінансової звітності.

4.16 Сегменти діяльності

Керівництво Компанії визначило, що діяльність Компанії належить до одного сегменту як за напрямком діяльності, так і за географічним регіоном її здійснення. Керівництво розглядає географічним регіоном здійснення діяльності територію України в цілому.

5. Рух грошових коштів

Стаття «Інші надходження» (рядок 3095) звіту про Рух грошових коштів за 2025 та 2024 рік представлена наступним чином:

«Інші надходження» (рядок 3095)	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Прибуток від купівлі/продажу іноземної валюти	-	-
Повернення коштів, надлишково перерахованих	64	86
Надходження цільових коштів (лікарняні)	645	393
	709	479

Стаття «Інші витрачання» (рядок 3190) звіту про Рух грошових коштів за 2025 та 2024 рік представлена наступним чином:

"Інші витрачання" (рядок 3190)	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
Збиток від купівлі/продажу іноземної валюти	-	-
Надання коштів підзвітним особам (відрадженьня)	-	-
Інші витрачання	1617	1225
	1617	1225

6. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом (рядок 1135) та Інші оборотні активи (рядок 1190)

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом та інші оборотні активи представлені в основному непідтвердженими сумами податкового кредиту з ПДВ.

7. Капітал (рядок 1400, рядок 1410)

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року зареєстрований статутний капітал Компанії становив 5136 тисяч гривень та був повністю сплачений. Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 частки участі учасників Компанії розподілені наступним чином:

Учасник	31 грудня 2025	31 грудня 2024
Strauss Coffee B.V.	90%	90%
Union Kaffee Holding B.V.	10%	10%

Кінцевими бенефіціарними власниками Компанії станом на 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 є Офра Штраус, Аді Натан Штраус, Іріт Штраус, жоден з яких не має одноосібного контролю.

ТОВ «ШТРАУС УКРАЇНА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Примітки до фінансової звітності що містять стислий виклад суттєвих принципів облікової політики та розкриття інформації

Додатковий капітал Компанії представлено безоплатно одержаними необоротними активами, а саме - Формокомплект на банку "Арабіка 800мл" (код 129821) та Формокомплект на банку "Ламбада 800мл" (код 129821).

8. Запозичення (рядки 1510, 1515, 1600, 1690)

Кредити та позики станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року представлені наступним чином:

Кредитор	Валюта	Термін погашення	% ставка	31 грудня 2025	31 грудня 2024
Довгострокові					
Strauss Coffee B.V.	USD	31.03.28	5	63582	63059
Strauss Coffee B.V.	USD	31.03.28	5	105969	105097
Strauss Coffee B.V.	USD	31.03.28	5	63582	63059
Strauss Coffee B.V.	USD	31.03.28	5	118686	117709
Strauss Coffee B.V.	USD	31.03.28	5	105969	105097
Ефект дисконтування	UAH			-	(981)
				457788	453040

Заборгованість за відсотками:

Короткострокові					
Strauss Coffee B.V.	USD			45779	59695

9. Розрахунки з одержаних авансів (рядок 1635)

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року розрахунки з одержаних авансів представлені авансами за товари у сумі 9892 тис. грн. та 535 тис. грн. відповідно

10. Інші поточні зобов'язання (рядок 1690)

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року інші поточні зобов'язання складають 45818 тис. грн та 59716 тис. грн відповідно, та складаються переважно з сум процентів по кредитах, у сумі 45779 тис. грн та 59695 тис. грн відповідно.

11. Податок на прибуток (рядок 2300)

Ставка податку на прибуток Компанії у 2025 та 2024 році становить 18%.

Компоненти податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня, представлені таким чином:

	31 грудня 2025	31 грудня 2024
Витрати з поточного податку на прибуток	(12246)	(3359)
Витрати/ (дохід) з відстроченого податку на прибуток	(2488)	13910
Всього	(14734)	10551

ТОВ «ШТРАУС УКРАЇНА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Примітки до фінансової звітності що містять стислий виклад суттєвих принципів облікової політики та розкриття інформації

Узгодження діючої ставки оподаткування представлено таким чином:

	2025	2024
Прибуток до оподаткування	75633	11710
Дохід (витрати) з податку на прибуток за ставкою 18%	(13614)	(2108)
Податковий вплив:		
Визнання відстрочених податкових активів	(2488)	12769
Елементи, що не враховуються для оподаткування	1368	(110)
Всього	(14734)	10551

Відстрочені податки, які виникають внаслідок тимчасових різниць за 2025 рік, наведено нижче:

	31 грудня 2025	Визнано в складі прибутку чи збитку	31 грудня 2024
Основні засоби	1771	(160)	1931
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	2037	(573)	2610
Поточні та довгострокові забезпечення	6130	1165	4965
Інші поточні зобов'язання	1484	(2920)	4404
Разом відстрочені податкові активи	11422	(2488)	13910

12. Операції та залишки у розрахунках з пов'язаними сторонами

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна сторона має можливість контролювати іншу сторону або здійснювати суттєвий вплив на іншу сторону під час прийняття фінансових або операційних рішень. Під час розгляду відносин із кожною можливою пов'язаною стороною, увага приділяється сутності відносин, а не лише юридичній формі.

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

Компанія класифікує пов'язані сторони за наступними категоріями:

- а) Материнська компанія;
- б) Компанії під спільним контролем або суттєвим впливом;
- в) Ключовий управлінський персонал Компанії;
- г) Інші пов'язані сторони.

Операції з пов'язаними сторонами за рік, що закінчився 31 грудня, представлені наступним чином:

	31 грудня 2025	31 грудня 2024
Материнська компанія		
Придбання товарів, робіт, послуг	15870	12479
Фінансові витрати	22521	21798
Компанії під спільним контролем або суттєвим впливом		
Придбання товарів, робіт, послуг	1819084	1302459

ТОВ «ШТРАУС УКРАЇНА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Примітки до фінансової звітності що містять стислий виклад суттєвих принципів облікової політики та розкриття інформації

Залишки у розрахунках з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня представлені наступним чином:

	31 грудня 2025	31 грудня 2024
Материнська компанія		
Кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги		
Штраус Кофі Б.В.	18401	13430
Інші довгострокові зобов'язання		
Штраус Кофе Б.В.	457788	454021
Інші поточні зобов'язання		
Штраус Кофе Б.В.	45779	59695
Компанії під спільним контролем або суттєвим впливом		
Кредиторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги		
Norddeutsche Kaffeewerke GmbH	-	16647
Strauss Cafe Poland Sp.z.o.o.	194735	104468
STRAUSS ROMANIA S.R.L.	-	465

Сума винагороди вищого управлінського персоналу та пов'язаних з нею витрат за рік, що закінчився 31 грудня 2025, склала 32754 тис. грн (2024 рік: 33801 тис. грн).

13. Фінансові активи та зобов'язання

Фінансові активи та фінансові зобов'язання, представлені в звіті про фінансовий стан, класифікуються наступним чином:

	31 грудня 2025	31 грудня 2024
Фінансові активи		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	405087	345289
Інша поточна дебіторська заборгованість	29	63
Гроші та їх еквіваленти	27746	6754
	432862	352043
Фінансові зобов'язання		
Кредити та позики	457788	453040
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	253121	173426
Інші поточні зобов'язання	45818	59716
	756727	686182

Жоден з фінансових активів Компанії не забезпечений заставою чи іншими додатковими кредитними забезпеченнями.

Керівництво Компанії визначило, що балансова вартість дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги та іншої дебіторської заборгованості, поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги наближена до їх справедливої вартості у зв'язку з короткостроковістю строків погашення таких інструментів.

14. Цілі та політика управління фінансовими ризиками

Основними фінансовими активами Компанії є дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги та інша дебіторська заборгованість, грошові кошти та їх еквіваленти. Фінансові зобов'язання Компанії включають кредиторську заборгованість за товари, роботи, послуги та іншу кредиторську заборгованість, кредити та позики.

ТОВ «ШТРАУС УКРАЇНА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Примітки до фінансової звітності що містять стислий виклад суттєвих принципів облікової політики та розкриття інформації

Компанія зазнає впливу наступних фінансових ризиків: ринковий ризик, кредитний ризик і ризик ліквідності. Загальна програма управління ризиками Компанії спрямована на непередбачуваність фінансових ринків і зорієнтована на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансові показники Компанії.

Ринковий ризик

Ринковий ризик є ризиком того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовими інструментами коливатиметься внаслідок змін у ринкових цінах. Ринковий ризик включає в себе три типи ризику: валютний ризик, ризик відсоткової ставки та ціновий ризик. Компанія не має фінансових інструментів, які зазнають впливу ринкового ризику.

Валютний ризик

Компанія здійснює операції в іноземній валюті. Таким чином, Компанія зазнає впливу валютного ризику, зокрема, в умовах нестабільності функціональної валюти, що збільшує її потенційні збитки від курсових різниць. Проте, керівництво Компанії здійснює оперативний моніторинг руху валютних котирувань і вживає заходів щодо мінімізації втрат внаслідок коливань цін в іноземній валюті.

Схильність Компанії до валютного ризику станом на 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 року визначається виходячи з балансових сум фінансових інструментів:

	31 грудня 2025		31 грудня 2024	
	USD	EUR	USD	EUR
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(224310)	(6491)	(142918)	(8996)
Кредит та відсотки	(503567)	-	(512735)	-
Всього чистий результат	(727877)	(6491)	(655653)	(8996)

У таблиці нижче розкривається інформація про чутливість прибутку та капіталу Компанії до змін у курсах обміну євро та долару США:

31 грудня 2025			31 грудня 2024		
	Зміна курсу	Вплив на прибуток до оподаткування		Зміна курсу	Вплив на прибуток до оподаткування
UAH/USD	10%	(72788)	UAH/USD	10%	(65565)
UAH/EUR	10%	(649)	UAH/EUR	10%	(900)
UAH/USD	-5%	36394	UAH/USD	-5%	32783
UAH/EUR	-5%	325	UAH/EUR	-5%	450

Цей аналіз передбачає, що всі інші змінні величини, зокрема відсоткові ставки, залишалися незмінними.

Ризик відсоткової ставки

Ризик зміни відсоткових ставок є ризиком того, що зміни плаваючих відсоткових ставок негативно позначаються на фінансових показниках Компанії. Компанія не схильна до цього ризику, оскільки вона не має відсоткових фінансових інструментів.

Кредитний ризик

Кредитний ризик Компанії обмежується її фінансовими активами. Компанія здійснює на постійній основі моніторинг своєчасності врегулювання зобов'язань покупцями та іншими контрагентами, та враховує таку інформацію під час управління кредитними ризиками та аналізу виконання планових платежів. Фінансові активи Компанії не забезпечені заставами або іншими гарантіями за позиками.

Максимальний кредитний ризик Компанії обмежується чистою вартістю фінансових активів в звіті про фінансовий стан, а саме:

ТОВ «ШТРАУС УКРАЇНА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Примітки до фінансової звітності що містять стислий виклад суттєвих принципів облікової політики та розкриття інформації

	31 грудня 2025	31 грудня 2024
Фінансові активи		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	405087	345289
Інша поточна дебіторська заборгованість	29	63
Гроші та їх еквіваленти	27746	6754
	432862	352106

Як правило, Компанія працює з покупцями на умовах передоплати, та є і відтермінування з постійними клієнтами. Компанія не відвантажує товар новим клієнтам до завершення перевірки їх надійності. Більшість покупців Компанії є постійними.

Компанія систематично аналізує своєчасність погашення дебіторської заборгованості, у випадку порушення строків розрахунку встановлюється причина прострочення та вживаються відповідні заходи.

Резерв сумнівних боргів за торговою дебіторською заборгованістю, оцінюваний за методом аналізу платоспроможності окремих дебіторів, станом на 31 грудня 2025 та 2024 року, представлено в розділі VII Приміток.

Компанія не є схильною до впливу суттєвих кредитних ризиків щодо грошових коштів, оскільки вона обслуговується банком з доброю репутацією.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності є ризиком того, що Компанія не зможе платити за своїми зобов'язаннями у встановлені строки. Компанія ретельно стежить за плановими погашеннями своїх зобов'язань і прогнозами грошових надходжень та платежів в ході звичайної операційної діяльності. Дані, що використовуються для аналізу відповідних грошових потоків, відповідають даним угод.

Компанія здійснює контроль над ризиком дефіциту грошових коштів, використовуючи інструмент планування поточної ліквідності.

Нижче представлена узагальнена інформація щодо договірних недисконтованих платежів по фінансових зобов'язаннях Компанії в розрізі строків погашення цих зобов'язань.

на 31 грудня 2025	На вимогу	До 1 року	Від 1 до 2 років	Від 2 до 5 років	Всього
Кредити та позики	-	-	-	457788	457788
Відсотки та майбутні відсотки за кредитами та позиками	-	45779	-	51501	97280
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	253121	-	-	253121
Інші поточні зобов'язання (без урахування відсотків за кредитами)	-	39	-	-	39
Всього	-	298939	-	509289	808228
на 31 грудня 2024	На вимогу	До 1 року	Від 1 до 2 років	Від 2 до 5 років	Всього
Кредити та позики	-	-	454021	-	454021
Відсотки та майбутні відсотки за кредитами та позиками	-	59695	23447	-	83142
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	-	173426	-	-	173426
Інші поточні зобов'язання (без урахування відсотків за кредитами)	-	21	-	-	21
Всього	-	233142	477468	-	710610

Примітки до фінансової звітності що містять стислий виклад суттєвих принципів облікової політики та розкриття інформації

Ризик концентрації

У 2025 році розрахунки з одним найбільшим покупцем – ТОВ "АТБ-маркет" забезпечили компанії 31% продажів (в 2024 році - 30%). Сальдо торговельної дебіторської заборгованості найбільшого дебітора станом на 31 грудня 2025 року складає 200683 тис. грн., або 50% від загальної торговельної дебіторської заборгованості (31 грудня 2024 року: 175 932 тис. грн., або 51% від загальної торговельної дебіторської заборгованості).

У звітному періоді закупівлі в двох найбільших постачальників, NDKW, Strauss Cafe Poland становили 76% (у 2024 році - 74%) поставок товару. Станом на 31 грудня 2025 року загальна сума торговельної кредиторської заборгованості перед зазначеними постачальниками становила 194894 тис. грн., що становить 77% від загальної суми кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги (станом на 31 грудня 2024 року: 121115 тис. грн., що становить 70% від загальної суми кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги).

15. Управління капіталом

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

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

16. Умовні та контрактні зобов'язання

16.1 Оподаткування

Українське законодавство та нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності Компанії, включаючи валютний контроль і митне законодавство, продовжують змінюватися. Положення законів та нормативних актів не завжди є чіткими та можуть трактуватися по-різному місцевими, регіональними та державними органами, а також іншими урядовими установами. Випадки розбіжностей у трактуванні законодавства є непоодинокими.

Ці факти створюють в Україні значно серйозніші податкові ризики, ніж ті, які є типовими для країн з більш розвиненими системами оподаткування.

Керівництво вважає, що податкові зобов'язання Компанії визначені на основі обґрунтованих тлумачень податкового законодавства та офіційних позицій. Однак, тлумачення відповідних органів влади можуть відрізнятися, і вплив на цю фінансову звітність, якщо органи будуть успішними у реалізації своїх тлумачень, може бути суттєвим. Відповідні резерви у цій фінансовій звітності не створювалися.

Крім того, у зв'язку з різними методологічними підходами в сфері трансфертного ціноутворення в Україні, а також відсутністю широкої судової практики, існують ризики застосування українськими податковими органами інших підходів, пов'язаних з трансфертним ціноутворенням, відносно контрольованих операцій Компанії з придбання товарів. Потенційна сума додаткових податкових зобов'язань не може бути надійно оцінена. Зазначені ризики можуть бути реалізовані протягом 7 років від дати подання відповідних звітів з податку на прибуток.

Керівництво вважає, що Компанія здійснює свою діяльність у повній відповідності до законодавства України та що Компанія нарахувала та сплатила всі необхідні податки. Відповідно, керівництво не створило жодних резервів щодо додаткових нарахувань податкових зобов'язань у цій фінансовій звітності.

16.2 Гарантії отримані та видані

Станом на 31 грудня 2025 року та на 31 грудня 2024 року Компанія не мала гарантій виданих чи отриманих.

ТОВ «ШТРАУС УКРАЇНА»
ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ ЗА РІК, ЩО ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ
(у тисячах українських гривень, якщо не вказано інше)

Примітки до фінансової звітності що містять стислий виклад суттєвих принципів облікової політики та розкриття інформації

16.3 Зобов'язання інвестиційного характеру

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року Компанія не має контрактних зобов'язань щодо придбання основних засобів.

16.4 Судові процеси

Компанія бере участь у деяких судових процесах у ході звичайної діяльності. Керівництво вважає, що результат будь-яких таких процесів не матиме істотного впливу на фінансовий стан Компанії або її фінансові результати.

16.5 Операційна оренда

Компанія орендує за договором оренди офісне приміщення. Оплати по договору оренди здійснюються в гривнях і змінюються відповідно до зміни курсу долару США. Майбутні мінімальні орендні платежі за операційною орендою, по яких Компанія виступає орендарем, подано нижче:

	31.12.2025	31.12.2024
до 1 року	10173	10 234
від 1 до 5 років	-	-
більше 5 років	-	-
Всього	10173	10 234

Договори операційної оренди не містять ніяких умовних зобов'язань щодо орендних платежів.

17. Події після звітної дати

Керівництво Компанії стверджує, що після звітної дати не відбулось жодних інших подій, які вимагають коригування чи розкриття в даній фінансовій звітності.