

Аудиторська фірма «Актив»

Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів
№ 3292 від 27.11.2003р.

Україна, 67833,
Овідіопольський район, смт. Великодолинське,
вул. Паркова, буд. 16, оф. 29

тел.: (482) 7750187
www.aktiv-audit.com
E-mail: reznichaudit@ukr.net

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Загальним зборам учасників
ТОВ «ОАЗІС-Т»

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ОАЗІС-Т» (код ЄДРПОУ 41612427, місцезнаходження: 66221, Одеська область, Савранський район, с. Вільшанка, вулиця Центральна, будинок 132, надалі – «Товариство»), що складається із балансу (звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2025 року, звіту про фінансові результати (звіту про сукупний дохід), звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився на зазначену дату, та приміток до річної фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність у друкованому вигляді, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах інформацію про фінансовий стан Товариства з обмеженою відповідальністю «ОАЗІС-Т» на 31 грудня 2025 року та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився на зазначену дату, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ) та відповідає вимогам Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV, із змінами та доповненнями, щодо складання фінансової звітності, крім формату складання фінансової звітності.

Основа для думки

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

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 7.4 до річної фінансової звітності Товариства, де зазначено, що у зв'язку з військовою агресією Російської Федерації проти України та запровадженням воєнного стану згідно з Указом Президента України «Про введення воєнного стану в Україні» від 24.02.2022р. №64/2022 існує суттєва невизначеність, що може

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

Також, звертаємо увагу на інформацію, наведену в Примітках 7.5 Судові ризики до фінансової звітності. Станом на 31 грудня 2025 року ТОВ «Оазіс-Т» є стороною в окремих судових провадженнях про немайнові спори, які обмежують господарську діяльність Товариства. Зокрема, у справі № 420/5343/23 ухвалами Верховного Суду від 22 січня 2026 року та від 10 березня 2026 року відкрито касаційні провадження за касаційними скаргами як ТОВ «ОАЗІС-Т», так і Державної служби геології та надр України. На дату підписання цього висновку зазначена справа перебуває на розгляді Верховного Суду. Хоча керівництво Товариства зазначає, що станом на 31 грудня 2025 року відсутні підстави вважати, що результати цих розглядів матимуть істотний вплив на фінансовий стан чи грошові потоки, сам факт наявності судового спору з регулюючим органом та пов'язані з ним обмеження операційної діяльності вказують на існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Наш висновок не є модифікованим у зв'язку з цим питанням.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, що, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї; при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

За винятком питання, описаного у розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності», ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію про які слід відобразити в нашому звіті.

Інша інформація

Відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV, із змінами та доповненнями, інша інформація складається із Звіту про управління та Звіту про платежі на користь держави.

Управлінський персонал Товариства несе відповідальність за іншу інформацію.

Оскільки ТОВ «ОАЗІС-Т» відповідно до критеріїв, визначених Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV, із змінами та доповненнями, належить до малих підприємств, звіт про управління не подається.

Звіт про платежі на користь держави подається відповідно до вимог Закону України «Про забезпечення прозорості у видобувних галузях» від 18.09.2018р. №2545-VIII, із змінами та доповненнями, у термін не пізніше 1 вересня року, що настає після звітного періоду. На дату підготовки нашого Звіту Товариством не надано Звіт про платежі на користь держави.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію та ми не робимо висновок з будь-яким рівнем впевненості щодо цієї іншої інформації. У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією, зазначеною вище, якщо вона буде нам надана, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

Очікується, що Звіт про платежі на користь держави буде наданий нам після дати нашого Звіту аудитора. Коли ми ознайомимся зі Звітом про платежі на користь держави, якщо ми дійдемо висновку, що в ньому існує суттєве викривлення, нам потрібно повідомити інформацію про це питання, тим, кого наділено найвищими повноваженнями.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал ТОВ «ОАЗІС-Т» несе відповідальність за складання та достовірне подання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

Єдиний учасник Товариства несе відповідальність за нагляд за процесом фінансового звітування Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;

- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість ТОВ «ОАЗІС-Т» продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити 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 відображення;

- отримуємо прийнятні аудиторські докази в достатньому обсязі щодо фінансової інформації Товариства для висловлення думки щодо фінансової звітності. Ми несемо відповідальність за керування, нагляд та виконання аудиту Товариства. Ми несемо відповідальність за висловлення нами аудиторської думки.

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

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

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Ця інформація представлена стосовно дотримання положень інших законодавчих та нормативних актів.

1. Щодо дотримання вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV, із змінами та доповненнями.

У відповідності з п.3 ст.14 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV, із змінами та доповненнями, суб'єкти господарювання, які здійснюють діяльність у видобувних галузях, зобов'язані не пізніше ніж до 30 квітня року, що настає за звітним періодом, оприлюднювати річну фінансову звітність разом з аудиторським висновком на своїй веб-сторінці (у повному обсязі) та в інший спосіб у випадках, визначених законодавством.

На дату підготовки нашого Звіту зазначена вимога Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV, із змінами та доповненнями, щодо оприлюднення річної фінансової звітності за 2024 рік разом із аудиторським висновком в мережі інтернет на власній веб-сторінці <http://oazis-t.com.ua/finzvit/> Товариством дотримана.

Згідно з Законом України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» суб'єкти господарювання, що складають звітність за міжнародними стандартами мають подавати звітність органам державної влади в єдиному електронному форматі на підставі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами iXBRL яка оприлюднена державною мовою на офіційному веб-сайті центрального органу виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку та аудиту. Станом на дату цього звіту аудиторів управління персоналу Підприємства ще не подав звіт у форматі iXBRL.

2. Щодо дотримання вимог Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» від 06.02.2018р. №2275-VIII, із змінами та доповненнями.

Відповідно до ч.2 ст.44 Закону України «Про товариства з обмеженою та додатковою відповідальністю» від 06.02.2018р. №2275-VIII, рішення про надання згоди на вчинення правочину, якщо вартість майна, робіт або послуг, що є предметом такого правочину, перевищує 50% вартості чистих активів товариства відповідно до останньої затвердженої фінансової звітності, приймаються виключно загальними зборами учасників, якщо інше не передбачено статутом товариства. Статутом Товариства передбачено, зокрема, що вчинення Товариством будь-яких правочинів на суму 500 тис. грн. та вище, а також укладання договорів оренди (суборенди) нерухомого майна, надання або залучення будь-яких позик, кредитів, фінансової допомоги тощо (незалежно від суми угоди), потребує попередньої письмової згоди Загальних зборів учасників. Протягом звітного періоду Товариством не здійснювалися операції, які підпадають під ці критерії, та не укладалися відповідні договори.

Основні відомості про аудиторську фірму:

а) повне найменування юридичної особи відповідно до установчих документів: Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Актив»;

б) номер і дата видачі Свідоцтва про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого Аудиторською палатою України: Свідоцтво про внесення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів №3292, видане за рішенням Аудиторської палати України від 27.11.2003р. №129;

в) місцезнаходження юридичної особи та її фактичне місце розташування:
- місцезнаходження: 67833, Одеська область, Овідіопольський район, смт. Великодолинське, вул. Паркова, 16, оф. 29;
- фактичне місце розташування: 65000, м. Одеса, вул. Середньофонтанська, 19-А, оф. 408;

- телефон: (048)7750187, (048)7008107;
г) ТОВ «Аудиторська фірма «Актив»» включено до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності (реєстраційний №3292):
- розділ: «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності»;
- розділ: «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес».

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Резніченко Наталія Миколаївна (номер в реєстрі аудиторів 100462)

Директор ТОВ «АФ «Актив»»



Резніченко Наталія Миколаївна
(номер в реєстрі аудиторів 100462)

Дата складання аудиторського висновку: 30.04.2026р.

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО
18.12.2025

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОАЗІС-Т"**
Територія **ОДЕСЬКА**
Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю**
Вид економічної діяльності **Добування інших корисних копалин та розроблення кар'єрів, н.в.і.у.**
Середня кількість працівників **2 2**
Адреса, телефон **Центральна, буд. 132, с. ВІЛЬПАНКА, САВРАНСЬКИЙ РАЙОН, ОДЕСЬКА обл., 66221, Україна**

Дата (рік, місяць, число)	2026	01	01
за ЄДРПОУ	41612427		
за КАТОГПГ 1	UA51120210010092672		
за КОПФГ	240		
за КВЕД	08.99		

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

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

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

V

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

Форми №1 Код за ДКУД: **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	5 871	5 497
первісна вартість	1001	7 624	7 634
накопичена амортизація	1002	1 753	2 137
Незавершені капітальні інвестиції	1005	-	-
Основні засоби	1010	458	402
первісна вартість	1011	511	511
знос	1012	53	109
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	1	1
Відстрочені податкові активи	1045	460	796
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	6 790	6 696
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	715	615
виробничі запаси	1101	9	9
незавершене виробництво	1102	213	213
готова продукція	1103	-	-
товари	1104	493	393
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестраховування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	2 104	984
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	15	14
з бюджетом	1135	13	15
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	815	460
Поточні фінансові інвестиції	1160	-	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	1	-
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	1	-
Витрати майбутніх періодів	1170	-	-
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-

резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	-	-
Усього за розділом II	1195	3 663	2 088
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	10 453	8 784

Пасив	Код рядка	На початок звітної періоду	На кінець звітної періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (паєвий) капітал	1400	10 500	10 500
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	42	64
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	(2 116)	(3 653)
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	8 426	6 911
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	23	14
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	23	14
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	-	-
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	8	9
товари, роботи, послуги	1615	1 506	1 348
розрахунками з бюджетом	1620	55	80
у тому числі з податку на прибуток	1621	13	11
розрахунками зі страхування	1625	-	-
розрахунками з оплати праці	1630	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	115	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	6	2
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	314	420
Усього за розділом III	1695	2 004	1 859
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття			
IV. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	10 453	8 784

Керівник

печатка
41612427

Е.П. Антонов
Олександр
Васильович

Антонов Олександр Васильович

Головний бухгалтер

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

Квитанція № 2

ЄДРПОУ	41612427
ПІДПРИЄМСТВО	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОАЗІС- Т"
ЗВІТ	Ф1. Баланс
ПЕРІОД	Рік, 2025 р.
РІК	2025
ЕТАП ОБРОБКИ	Звіт доставлено до Системи електронного звітування органів державної статистики України
ДАТА ПРИЙОМУ	04.03.2026
ЧАС ПРИЙОМУ	17:05:42
ПІДРОЗДІЛ-ОДЕРЖУВАЧ	51012
РЕЄСТРАЦІЙНИЙ НОМЕР	9004035016
НАЗВА ФАЙЛУ	510120041612427S010011510000121122025.XML
РЕЗУЛЬТАТ ОБРОБКИ	<p>Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України. Кваліфіковані електронні підписи перевірено. Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення помилок при здійсненні обробки даних звіту в органах державної статистики та(або) необхідності надання уточнень Вам буде повідомлено додатково.</p> <p>- Кінцевий термін подання форми - 02.03.2026. Звіт подається із запізненням, що є порушенням вимог чинного законодавства стосовно подання статистичної звітності. Надання органам державної статистики даних для проведення державних статистичних спостережень із запізненням тягне за собою відповідальність, яка встановлена статтею 186-3 Кодексу України про адміністративні правопорушення.</p> <p>Попередження: В адресній частині поле, яке передбачене для номеру телефону повинно містити дані або '-' (прочерк) .</p>
ВІДПРАВНИК	Система електронного звітування органів державної статистики України

41612427

2077925692

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2026	01	01
ДОКУМЕНТ ПІДПИСАНО		

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОАЗІС за ЄДРПОУ 30124271"**
- Т"

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за Рік 2025 р.

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	375	6 518
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховування</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(100)	(4 896)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	275	1 622
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	1	-
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(1 319)	(1 029)
Витрати на збут	2150	(32)	(201)
Інші операційні витрати	2180	(783)	(379)
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	-	13
збиток	2195	(1 858)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	1	1
Інші доходи	2240	-	-
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(4)	(5)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(-)	(-)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-

Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	-	9
збиток	2295	(1 861)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	324	(13)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	-	-
збиток	2355	(1 537)	(4)

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	22	(678)
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	22	(678)
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	22	(678)
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	(1 515)	(682)

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	-	1 308
Витрати на оплату праці	2505	205	668
Відрахування на соціальні заходи	2510	41	127
Амортизація	2515	489	468
Інші операційні витрати	2520	1 399	4 471
Разом	2550	2 134	7 042

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	-	-

Г. Антонов
Олександр Васильович

Антонов Олександр Васильович



Квитанція № 2

ЄДРПОУ	41612427
ПІДПРИЄМСТВО	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОАЗІС- Т"
ЗВІТ	Ф2. Звіт про фінансові результати (в тисячах)
ПЕРІОД	Рік, 2025 р.
РІК	2025
ЕТАП ОБРОБКИ	Звіт доставлено до Системи електронного звітування органів державної статистики України
ДАТА ПРИЙОМУ	04.03.2026
ЧАС ПРИЙОМУ	17:05:45
ПІДРОЗДІЛ-ОДЕРЖУВАЧ	51012
РЕЄСТРАЦІЙНИЙ НОМЕР	9004035046
НАЗВА ФАЙЛУ	510120041612427S010021510000122122025.XML
РЕЗУЛЬТАТ ОБРОБКИ	<p>Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України. Кваліфіковані електронні підписи перевірено. Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення помилок при здійсненні обробки даних звіту в органах державної статистики та(або) необхідності надання уточнень Вам буде повідомлено додатково.</p> <p>- Кінцевий термін подання форми - 02.03.2026. Звіт подається із запізненням, що є порушенням вимог чинного законодавства стосовно подання статистичної звітності. Надання органам державної статистики даних для проведення державних статистичних спостережень із запізненням тягне за собою відповідальність, яка встановлена статтею 186-3 Кодексу України про адміністративні правопорушення.</p>
ВІДПРАВНИК	Система електронного звітування органів державної статистики України

41612427

4145435839

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

Форма №3 Код за ДКУД **1801004**

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Находження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 572	5 716
Повернення податків і зборів у тому числі податку на додану вартість	3005	-	-
Цільового фінансування	3006	-	-
Находження від отримання субсидій, дотацій	3010	-	-
Находження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Находження авансів від покупців і замовників	3015	-	352
Находження від повернення авансів	3020	-	139
Находження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Находження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Находження від операційної оренди	3040	-	-
Находження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Находження від страхових премій	3050	-	-
Находження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	-	-
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(768)	(4 565)
Праці	3105	(158)	(533)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(45)	(138)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(863)	(905)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(13)	(1)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(9)	(4)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(840)	(900)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(137)	(214)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(14)	(4)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-413	-152
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Находження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	-	-
необоротних активів	3205	-	-
Находження від отриманих:			
відсотків	3215	-	-
дивідендів	3220	-	-
Находження від деривативів	3225	-	-
Находження від погашення позик	3230	1 685	2 194
Находження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(-)	(-)
необоротних активів	3260	(60)	(160)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(1 330)	(3 009)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(-)	(-)
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	295	-975
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Находження від:			
Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	2 462	6 552
Находження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	2 335	5 412
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(11)	(11)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	116	1 129
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-2	2
Залишок коштів на початок року	3405	2	-
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	-
Залишок коштів на кінець року	3415	-	2

Керівник

Електронна

Головний бухгалтер

Антонов Олександр Васильович



Квитанція № 2

ЄДРПОУ	41612427
ПІДПРИЄМСТВО	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОАЗІС- Т"
ЗВІТ	Ф3. Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)
ПЕРІОД	Рік, 2025 р.
РІК	2025
ЕТАП ОБРОБКИ	Звіт доставлено до Системи електронного звітування органів державної статистики України
ДАТА ПРИЙОМУ	04.03.2026
ЧАС ПРИЙОМУ	17:05:44
ПІДРОЗДІЛ-ОДЕРЖУВАЧ	51012
РЕЄСТРАЦІЙНИЙ НОМЕР	9004035038
НАЗВА ФАЙЛУ	510120041612427S010031110000123122025.XML
РЕЗУЛЬТАТ ОБРОБКИ	<p>Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України. Кваліфіковані електронні підписи перевірено. Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення помилок при здійсненні обробки даних звіту в органах державної статистики та(або) необхідності надання уточнень Вам буде повідомлено додатково.</p> <p>- Кінцевий термін подання форми - 02.03.2026. Звіт подається із запізненням, що є порушенням вимог чинного законодавства стосовно подання статистичної звітності. Надання органам державної статистики даних для проведення державних статистичних спостережень із запізненням тягне за собою відповідальність, яка встановлена статтею 186-3 Кодексу України про адміністративні правопорушення.</p>
ВІДПРАВНИК	Система електронного звітування органів державної статистики України

41612427

759736739

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОАЗИС-Т"

за ЄДРПОУ

Дата (рік, місяць, число)

(найменування)

КОДИ

2026

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

№012427

Звіт про власний капітал

за Рік 2025 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	10 500	-	42	-	(2 116)	-	-	8 426
Коригування: Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-
Скоригований залишок на початок року	4095	10 500	-	42	-	(2 116)	-	-	8 426
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	(1 537)	-	-	(1 537)
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	22	-	-	-	-	22
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	22	-	-	-	-	22
Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	22	-	(1 537)	-	-	(1 515)
Залишок на кінець року	4300	10 500	-	64	-	(3 653)	-	-	6 911

Керівник
електронна
печатка
Головний бухгалтер

Олександр
Васильович

Антонов Олександр Васильович

Квитанція № 2

ЄДРПОУ	41612427
ПІДПРИЄМСТВО	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ОАЗІС- Т"
ЗВІТ	Ф4. Звіт про власний капітал
ПЕРІОД	Рік, 2025 р.
РІК	2025
ЕТАП ОБРОБКИ	Звіт доставлено до Системи електронного звітування органів державної статистики України
ДАТА ПРИЙОМУ	04.03.2026
ЧАС ПРИЙОМУ	17:05:45
ПІДРОЗДІЛ-ОДЕРЖУВАЧ	51012
РЕЄСТРАЦІЙНИЙ НОМЕР	9004035045
НАЗВА ФАЙЛУ	510120041612427S010401010000124122025.XML
РЕЗУЛЬТАТ ОБРОБКИ	<p>Звіт відповідає формату, визначеному Держстатом України. Кваліфіковані електронні підписи перевірено. Звіт прийнято для подальшої обробки. У випадку виявлення помилок при здійсненні обробки даних звіту в органах державної статистики та(або) необхідності надання уточнень Вам буде повідомлено додатково.</p> <p>- Кінцевий термін подання форми - 02.03.2026. Звіт подається із запізненням, що є порушенням вимог чинного законодавства стосовно подання статистичної звітності. Надання органам державної статистики даних для проведення державних статистичних спостережень із запізненням тягне за собою відповідальність, яка встановлена статтею 186-3 Кодексу України про адміністративні правопорушення.</p>
ВІДПРАВНИК	Система електронного звітування органів державної статистики України

41612427

213077129

Товариство з обмеженою відповідальністю «ОАЗІС-Т»
Фінансова звітність
за Міжнародними стандартами фінансової звітності за
рік, що закінчився 31.12.2025р.

Зміст

Звіт про фінансовий стан

Звіт про прибутки чи збитки (Звіт про сукупний дохід)

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

Звіт про власний капітал

Примітки до фінансової звітності за МСФЗ

1. Умови здійснення господарської діяльності в Україні.....	7
2. Інформація про створення Підприємства та основні види діяльності.....	7
3. Застосування МСФЗ.....	8
4. Основні принципи та положення Облікової політики.....	9
4.1. Політика звітування.....	9
4.2. Основні засоби.....	9
4.3. Нематеріальні активи.....	10
4.4. Облік активів розвідки та оцінки запасів корисних копалин.....	12
4.5. Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність.....	13
4.6. Запаси.....	13
4.7. Облік дебіторської заборгованості.....	14
4.8. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	15
4.9. Фінансові інструменти.....	15
4.10. Облік оренди.....	16
4.11. Виручка від договорів з клієнтами.....	17
4.12. Забезпечення.....	18
4.13. Виплати працівникам.....	19
4.14. Витрати на позики.....	19
4.15. Витрати.....	20
4.16. Витрати (дохід) з податку на прибуток.....	20
4.17. Власний капітал.....	20
5. Істотні облікові судження, оцінні значення і допущення.....	20
6. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у звітності.....	22
6.1. Нематеріальні активи.....	22
6.1.1. Права користування (оренда).....	24
6.2. Основні засоби.....	24
6.3. Запаси.....	27
6.4. Відстрочені податкові активи.....	27
6.5. Поточна дебіторська заборгованість.....	27
6.6. Грошові кошти та їх еквіваленти.....	28
6.7. Власний капітал.....	28
6.8. Поточні зобов'язання.....	29
6.9. Довгострокові зобов'язання.....	29
6.10. Розкриття інформації щодо чистого прибутку (збитку) та сукупного доходу.....	30
7. Розкриття іншої інформації.....	31
7.1. Операції з пов'язаними сторонами.....	31
7.2. Події після дати балансу.....	31
7.3. Цілі, політика та процеси області управління капіталом.....	32
7.4. Щодо впливу військової агресії російської Федерації на фінансову звітність.....	32
7.5. Управління ризиками.....	33
7.6. Стандарти фінансової звітності, які були випущені, але не вступили в силу.....	34

ТОВ «ОАЗІС-Т»
Звіт про фінансовий стан (тис. грн.)

Стаття АКТИВИ	Прим.	31.12.2025	31.12.2024
Необоротні активи			
Нематеріальні активи	6.1	5497	5871
Основні засоби		402	458
Довгострокова дебіторська заборгованість	6.2	1	1
Відстрочені податкові активи	6.3	796	460
Всього Необоротні активи		6696	6790
Оборотні активи			
Запаси		615	715
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги		984	2104
Дебіторська заборгованість за виданими авансами		14	15
З бюджетом	6.4	15	13
Інша поточна дебіторська заборгованість		460	815
Гроші та їх еквіваленти	6.5	-	1
Всього Оборотні активи		2088	3663
Всього АКТИВІВ		8784	10453
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
Власний капітал			
Зареєстрований капітал		10500	10500
Додатковий капітал		64	42
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)		(3653)	(2116)
Неоплачений капітал		(0)	(0)
Всього Власний капітал	6.6	6911	8426
Інші довгострокові зобов'язання		14	23
Поточні зобов'язання			
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями		9	8
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги		1348	1506
Розрахунками з бюджетом		80	55
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами		-	115
Поточні забезпечення		2	6
Інші поточні зобов'язання		420	314
Всього поточних зобов'язань	6.7	1859	2004
ВСЬОГО ЗОБОВ'ЯЗАНЬ		8784	10453

ТОВ «ОАЗІС-Т»

Звіт про прибутки та збитки (Звіт про сукупний дохід) (тис. грн.)

Стаття	Прим.	за 2025 р.	за 2024 р.
Чистий дохід від реалізації продукції, товарів, робіт, послуг		375	6518
Собівартість реалізованої продукції, товарів, робіт, послуг		(100)	(4896)
Валовий прибуток		275	1622
Інші операційні доходи		-	-
Адміністративні витрати		(1319)	(1029)
Витрати на збут		(32)	(201)
Інші операційні витрати		(783)	(379)
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток, збиток		(1858)	13
Інші фінансові доходи		1	1
Фінансові витрати		(4)	(5)
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток збиток	6.8	-	9
Дохід з податку на прибуток		324	(13)
Чистий фінансовий результат: збиток	6.8	(1537)	(4)
Інший сукупний дохід		22	(678)
Сукупний дохід	6.8	(1515)	(682)
ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ			
Матеріальні витрати		-	1308
Витрати на оплату праці		205	668
Відрахування на соціальні заходи		41	127
Амортизація		489	468
Інші операційні витрати		1399	4472
РАЗОМ		2134	7043

ТОВ «ОАЗІС-Т»**Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) (тис. грн.)**

Стаття	Прим.	за 2025 р.	за 2024 р.
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від реалізації (товарів, робіт, послуг)		1572	5716
Надходження авансів від покупців і замовників			352
Надходження від повернення авансів			139
Витрачання на оплату:			
товарів (робіт, послуг)		(768)	(4565)
праці		(158)	(533)
відрахувань на соціальні заходи		(45)	(138)
зобов'язань з податків і зборів		(863)	(905)
Витрачання на оплату повернення авансів		137	214
Інші витрачання		(14)	(4)
Чистий рух коштів від операційної діяльності		(413)	(152)
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від погашення позик		1685	2194
Витрачання на придбання необоротних активів		(60)	(160)
Витрачання на надання позик		(1330)	(3009)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності		295	(975)
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від власного капіталу		-	-
Надходження від отримання позик		2462	6552
Погашення позик		2335	5412
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди		11	11
Чистий рух коштів від фінансової діяльності		116	1129
Чистий рух грошових коштів за звітний період		-2	2
Залишок коштів на початок періоду		2	0
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів		0	0
Залишок коштів на кінець періоду		0	2

Звіт про власний капітал (тис. грн.) 2024 рік

Стаття	Прим	Статутн ий капітал	Додатков ий капітал	Неоплач ений капітал	Нерозподіл ений прибуток (збиток)	Всього
Залишок на 31.12.2023р.		500	720	-	(2110)	(890)
Коригування: виправлення помилок		-	-	-	(2)	(2)
Коригування: інші зміни		-	-	-	-	-
Скорегований залишок на 01.01.2024р.		500	720	-	(2112)	(892)
Чистий прибуток (збиток) за 2024 рік		-	-	-	(4)	(4)
Внески учасників до статутного капіталу		-	-	-	-	0
Погашення заборгованості з капіталу		-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід		-	(678)	-	-	(678)
Внески учасників до капіталу		10000	-	(10000)	-	-
Погашення заборгованості з капіталу		-	-	10000	-	10000
Разом змін у капіталі		-	(678)	-	(4)	9318
Залишок на 31.12.2024р.		10500	42	-	(2116)	8426

Звіт про власний капітал (тис. грн.) 2025 рік

Стаття	Прим	Статутн ий капітал	Додатков ий капітал	Неоплач ений капітал	Нерозподіл ений прибуток (збиток)	Всього
Залишок на 31.12.2024р.		10 500	42	-	(2116)	8426
Коригування: виправлення помилок		-	-	-	-	-
Коригування: інші зміни		-	-	-	-	-
Скорегований залишок на 01.01.2025р.		10 500	42	-	(2116)	8426
Чистий прибуток (збиток) за 2025 рік		-	-	-	(1537)	(1537)
Внески учасників до статутного капіталу		-	-	-	-	0
Погашення заборгованості з капіталу		-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід		-	22	-	-	00
Внески учасників до капіталу		-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу		-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі		-	22	-	(1537)	(1515)
Залишок на 31.12.2025		10500	64	-	(3653)	6911

Примітки до окремої фінансової звітності за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року

1. Умови здійснення господарської діяльності в Україні

ТОВ «ОАЗІС-Т» здійснює свою діяльність в Україні. На бізнес Підприємства відповідно впливають економіка й фінансові ринки України, які у свою чергу знаходяться під впливом економічних, політичних, соціальних, правових та законодавчих ризиків. Законодавство і нормативно-правові акти, які впливають на Підприємства в Україні, продовжують зазнавати стрімких змін, а для податкового і регуляторного середовища характерне використання різноманітних тлумачень.

Україна продовжує проведення економічних реформ і розвиток свого правового, податкового поля й законодавчої бази, однак вони пов'язані з ризиком неоднозначності тлумачення їх вимог, які, до того ж, знаходяться під впливом частих змін, інфляційних процесів, що вкупі з іншими юридичними й фіскальними перешкодами створює додаткові проблеми для підприємств, що ведуть бізнес в Україні.

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабне вторгнення на територію України. Президент України підписав указ №64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні". В умовах воєнного стану критично важливим є забезпечення належного та безперервного, а головне безпечного для робітників, функціонування підприємства. В такий непростий час важливо зберегти свою, вже сформовану команду фахівців та набуті успіхи у веденні бізнесу. Керівництво Підприємства уважно стежить за розвитком воєнних дій для подальшого планування необхідних заходів у даних умовах в країні.

Українська економіка слабко захищена від спадів на ринку й зниження темпів економічного розвитку в інших частинах світу. Існує невизначеність щодо подальшого економічного росту, доступу до капіталу й вартості капіталу, що може вплинути на фінансовий стан Підприємства у майбутньому, на результати його діяльності й ділові перспективи.

Представлена окрема фінансова звітність відображає, який вплив надають умови ведення бізнесу в Україні на діяльність і фінансове становище Підприємства.

Незважаючи на впевненість керівництва в тому, що воно вживає необхідних заходів по підтримці стійкого розвитку діяльності Підприємства у сьогоdnішніх умовах, в майбутньому може вплинути на результати діяльності й фінансовий стан погіршення стабільності української економіки у вищеписаних напрямках діяльності, які непередбачені у даний момент.

2. Інформація про створення Підприємства та основні види діяльності

ТОВ «ОАЗІС-Т», код 41612427, зареєстровано Юридичним департаментом Одеської міської ради, реєстраційний №15561020000063826 від 25.09.2017р.

Місце знаходження: Одеська область, Подільський район, с. Вільшанка, вул. Центральна, д. 132.

Форма власності – приватна.

Організаційно-правова форма – товариство з обмеженою відповідальністю.

Вид економічної діяльності – видобуток піску, гравію, глин, каоліну, граніту; оптово-роздрібні продажі, надання в оренду будівельних машин, устаткування і транспортних засобів, інші.

Родовище природних копалин було відкрите наприкінці 70-х років. У кінці 80-х – початку 90-х років Державне підприємство «УкрАвтоДор» отримало ліцензію на добичу природних ресурсів. З 2008 року кар'єр не працював і згідно законодавства України Державна служба геології та надр України позбавила ліцензії ДП «УкрАвтоДор».

В 2017 році було створено ТОВ «ОАЗІС-Т». Була проведена переоцінка запасів родовища. В листопаді 2018 року проведена експертиза та затверджені запаси Держаною службою геології та надр України.

З липня 2018 року була розпочата процедура з оцінки впливу на довкілля. В квітні 2019 року був отриманий висновок з оцінки впливу на довкілля.

З 2020 по 2023 роки Підприємством були понесені витрати на геолого-економічну оцінку запасів, проект санітарно-захисної зони, отримання дозволу на спецводокористування та замовлено Робочий проект розробки та рекультивації Вільшанського родовища гранітів і мігматитів в Подільському районі.

З 2024 року були проведені роботи по підривному роботам методом свердловинних та шпурових зарядів без подрібнення негабариту на Вільшанському родовищі гранітів, мігматитів та пісків. Після чого були проведені роботи по дробленню гірничої маси у щебінь. Тобто з 2024 року підприємство почало видобувати незмінні та порушені вивітрюванням граніти і мігматити, які придатні для виробництва щебеню будівельного і каменю побутового, відсіву від подрібнення гранітів і мігматитів придатні для рекультивації, благоустрою та планування, також реалізовувати дану продукцію.

Підприємство має спеціальний дозвіл на користування надрами, виданий Державною службою геології та надр України, реєстраційний №6376 від 25.09.2019р., строком дії на 19 років, на видобування незмінених та порушених вивітрюванням гранітів і мігматитів, придатних для виробництва щебеню будівельного і каменю побутового, відсіву від подрібнення гранітів і мігматитів придатні для рекультивації, благоустрою та планування.

Підприємство знаходиться на загальній системі оподаткування, є платником ПДВ.

3. Застосування МСФЗ

Закон України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV, із змінами та доповненнями, зобов'язує підприємства, які здійснюють діяльність у видобувних галузях, складати фінансову звітність за міжнародними стандартами.

З метою виконання законодавчих вимог фінансова звітність за 2025 рік подається як складена за концептуальною основою МСФЗ. Основні принципи облікової політики, які були використані у процесі підготовки та при складанні цієї фінансової звітності за міжнародними стандартами викладені у Наказі від 29.12.2018р.

Фінансова звітність ТОВ «ОАЗІС-Т» за 2025 рік є фінансовою звітністю загального призначення, що складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Відповідно до вимог МСФЗ фінансова звітність за 2025 рік надається у складі:

- Звіт про фінансовий стан станом на 31.12.2025р., на 31.12.2024р.;
- Звіт про прибутки та збитки (Звіт про сукупний дохід) за 2025 рік, за 2024 рік;
- Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за 2025 рік, за 2024 рік;
- Звіт про власний капітал на 31.12.2025р., на 31.12.2024р.

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31.12.2025р., затверджена керівництвом до випуску 28.02.2026 року.

Національною валютою України є гривня (далі – грн.) і ця ж валюта є функціональною валютою Підприємства, а також валютою, в якій представлена фінансова звітність за рік, який закінчився 31.12.2025р. Фінансова звітність складена в тисячах гривень.

Фінансова звітність за рік, який закінчився 31.12.2025р., підготовлена виходячи з припущення, що Підприємство є безперервно діючим і залишатиметься діючим в досяжному майбутньому. Керівництво Підприємства вважає, що в нього є доступ до ресурсів фінансування, які сприяють підтримці його операційної діяльності. Дана фінансова звітність не містить будь-якого коригування, яке необхідно було б провести в тому випадку, якщо б Підприємство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності згідно з принципом безперервності діяльності.

4. Основні принципи та положення Облікової політики

4.1. Політика звітування

Підприємство подає єдиний звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід, у якому прибутки або збитки та інший сукупний дохід подаються у двох розділах, у першому розділі прибутки або збитки, а відразу після нього – розділ іншого сукупного доходу.

Підприємство подає Звіт про рух грошових коштів за прямим методом.

Результати операцій, які не належать до основної діяльності підприємства, представляються шляхом взаємозаліку всіх виникаючих внаслідок однієї і тієї ж операції доходів і відповідних витрат. Крім того, прибутки і збитки, що виникають по групі аналогічних операцій, подаються у звітах на нетто-основі. Проте, такі прибутки і збитки, якщо вони істотні, розкриваються окремо в примітках до фінансової звітності.

Підприємство подає поточні та непоточні активи і поточні та непоточні зобов'язання як окремі класифікації у своєму звіті про фінансовий стан.

Суттєвість для бухгалтерського обліку і фінансової звітності визначено на наступному рівні:

- для статей фінансової звітності – 1 тис. грн.;
- для об'єктів основних засобів – вартісний критерій, вказаний в ПКУ для основних засобів;
- для фінансових активів та зобов'язань при подальшій оцінці за амортизованою собівартістю, яка визначається за методом ефективної ставки відсотка відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» – 2% від загальної суми доходів;
- для окремих об'єктів обліку, що належать до активів, зобов'язань та власного капіталу, – 5 % підсумку всіх активів, зобов'язань і власного капіталу відповідно;
- окремих видів доходів і витрат – 2% чистого прибутку (збитку).

Підприємство при розрахунку амортизованої вартості фінансових активів та зобов'язань згідно з МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», а також при розрахунку зменшення корисності активів згідно з МСБО 36 «Зменшення корисності активів», також з метою урахування істотного компонента фінансування згідно з МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами» використовує облікову ставку НБУ.

4.2. Основні засоби

Облік та подання інформації про основні засоби здійснюється згідно з МСБО 16 «Основні засоби». Обраною моделлю обліку основних засобів після визнання є модель за собівартістю.

До об'єктів основних засобів підприємство відносить матеріальні активи, строк корисного використання яких більше одного року та вартість складає більш вартісного критерія вказаного в ПКУ для основних засобів. Одиницею обліку основних засобів вважається інвентарний об'єкт з встановленим строком його використання.

Підприємство може визнавати в балансовій вартості об'єкта основних засобів собівартість замінюваної частини такого об'єкта, коли витрати понесені, якщо задовольняються критерії визнання, причому вартісний критерій в даному випадку не застосовується. В такому разі одиницею обліку є субінвентарний об'єкт з встановленим строком використання (компонентний облік). Балансову вартість тих частин, що їх замінюють, припиняють визнавати відповідно до положень про припинення визнання згідно з МСБО 16 «Основні засоби», якщо вартість замінюваної частини в загальній вартості об'єкту основних засобів не можливо виділити вона приймається на рівні вартості нової замінюваної частини.

Амортизацію основних засобів нараховується прямолінійним методом із застосуванням строків, установлених для кожного об'єкта основних засобів. Нарахування амортизації починається з першого числа місяця, наступного за місяцем, в якому об'єкт стає придатним для використання і припиняється з першого числа місяця, наступного за місяцем в якому відбувається одна з подій, яка сталася раніше: або актив класифікують як утримуваний для

продажу (або включають до ліквідаційної групи, яку класифікують як утримувану для продажу) згідно з МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність», або припиняють визнання активу.

Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів з метою нарахування амортизації вважається несуттєвою та прийнята рівною нулю.

Строк корисної експлуатації активу визначається, виходячи з очікуваної корисності активу для підприємства, спираючись на судження, яке ґрунтується на досвіді використання подібних активів та вказує в наказах про введення в експлуатацію.

Застосовані строки корисної експлуатації по видах основних засобів:

- будинки та споруди – від 10 до 20 років;
- машини та обладнання – 5 років;
- електронно-обчислювальні машини (комп'ютери) – 2 роки;
- транспортні засоби – від 5 до 10 років;
- інструменти, прилади, інвентар, меблі – 4 роки;
- інші основні засоби – 12 років.

Строк корисної експлуатації активу переглядається принаймні на кінець кожного фінансового року та, якщо очікування відрізняються від попередніх оцінок, зміна (зміни) відображається як зміна в обліковій оцінці відповідно до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки».

За підсумками інвентаризації щорічно, щоб визначити, чи зменшилася корисність об'єкта основних засобів, застосовуються положення МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

У разі якщо вартість матеріального активу, строк корисного використання якого більше одного року, нижче порогу суттєвості (підприємство встановило поріг суттєвості в розмірі вартісного критерія вказаного в ПКУ для основних засобів), то такі активи обліковуються як оборотні активи з включенням в витрати 100% вартості при початку використання.

Активи в стадії створення

До активів в стадії створення відносяться: витрати на придбання основних засобів, у тому числі компонентів основних засобів, які ще не стали придатними для використання, тобто які ще не доставлені до місця розташування та не приведені у стан, у якому вони придатні до експлуатації у спосіб, визначений управлінським персоналом. Запасні частини, будівельні матеріали, якщо вони відповідають визначенню основних засобів згідно з МСБО 16 «Основні засоби», відносяться до активів в стадії створення, якщо інакше, вони класифікуються як запаси.

Активи в стадії створення обліковуються в відповідності з МСБО 16 «Основні засоби» та подаються в фінансовій звітності у статті «Основні засоби» із розкриттям інформації у відповідному розділі Приміток.

4.3. Нематеріальні активи

Визнання, оцінку і облік нематеріальних активів проводиться відповідно до МСБО 38 «Нематеріальні активи». Одиницею обліку вважається окремий об'єкт нематеріальних активів. Для оцінки після визнання використовується модель собівартості.

З метою визнання та оцінки об'єкти нематеріальних активів відображаються за такими групами:

- група 1 – права користування природними ресурсами (право користування надрами, іншими ресурсами природного середовища, геологічною та іншою інформацією про природне середовище тощо);
- група 2 – права користування майном (право користування земельною ділянкою відповідно до земельного законодавства, право користування будівлею тощо);

- група 3 – права на комерційні позначення (права на торговельні марки (знаки для товарів і послуг), комерційні (фірмові) найменування тощо);
- група 4 – права на об'єкти промислової власності (право на винаходи, корисні моделі, промислові зразки, сорти рослин, породи тварин, компонування (топографії) інтегральних мікросхем, комерційні таємниці, у тому числі: ноу-хау, захист від недобросовісної конкуренції тощо);
- група 5 – авторське право та суміжні з ним права право на літературні, художні, музичні твори, комп'ютерні програми, програми для електронно-обчислювальних машин, компіляції даних (бази даних), виконання, фонограми, відеограми, передачі (програми) організацій мовлення тощо);
- група 6 – інші нематеріальні активи (право на провадження діяльності, використання економічних та інших привілеїв тощо).

Нарахування амортизації нематеріальних активів з визначеним терміном корисної експлуатації здійснюється із застосуванням прямолінійного методу протягом строку їх корисного використання.

Ліквідаційна вартість нематеріальних активів з визначеним терміном корисної експлуатації з метою нарахування амортизації прийнята рівною нулю.

Застосовані строки корисної експлуатації нематеріальних активів:

група 1 – відповідно до правостановлюючого документа;

група 2 – відповідно до правостановлюючого документа або до умов договору;

група 3 – відповідно до правостановлюючого документа;

група 4 – 5 років;

група 5 – 2 роки;

група 6 – відповідно до правостановлюючого документа.

Перегляд періоду амортизації проводиться на кінець кожного фінансового року. Якщо очікуваний строк корисної експлуатації активу відрізняється від попередніх оцінок, період амортизації змінюється, такі зміни обліковуються як зміни в облікових оцінках згідно з МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки».

Нарахування амортизації починається з першого числа місяця, наступного за місяцем, в якому об'єкт нематеріальних активів стає придатним для використання і припиняють з першого числа місяця, наступного за місяцем в якому відбувається одна з подій, яка сталася раніше: або нематеріальний актив класифікується як утримуваний для продажу (або включається до ліквідаційної групи, яка класифікується як утримувана для продажу) згідно з МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність», або припиняється визнання цього нематеріального активу.

Нематеріальні активи з невизначеним строком експлуатації не підлягають амортизації.

Підприємство перевіряє зменшення корисності нематеріального активу з невизначеним строком корисної експлуатації шляхом порівняння суми його очікуваного відшкодування з його балансовою вартістю:

а) щорічно, та

б) кожного разу, коли є ознака можливого зменшення корисності нематеріального активу.

Строк корисної експлуатації нематеріального активу, який не амортизується, переоцінюється в кожному періоді, щоби визначити, чи продовжують і надалі події та обставини підтверджувати оцінку невизначеного строку корисної експлуатації цього активу. Якщо вони не підтверджують її, зміна в оцінці строку корисної експлуатації цього активу з невизначеного на визначений обліковується як зміна в облікових оцінках відповідно до МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки». Зміна оцінки строку корисної експлуатації нематеріального активу з невизначеного на визначений, може свідчити про зменшення корисності цього активу. Як наслідок, підприємство перевіряє актив на зменшення корисності, згідно з МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

4.4. Облік активів розвідки та оцінки запасів корисних копалин

Визнання, оцінка, облік та розкриття в фінансовій звітності інформації щодо активів розвідки та оцінки запасів корисних копалин здійснюється відповідно до МСФЗ 6 «Розвідка та оцінка запасів корисних копалин». МСФЗ 6 «Розвідка та оцінка запасів корисних копалин» застосовується до видатків на розвідку та оцінку запасів корисних копалин.

МСФЗ 6 «Розвідка та оцінка запасів корисних копалин» не застосовується до видатків, понесених:

- до початку розвідки та оцінки запасів корисних копалин, наприклад до видатків, понесених до отримання суб'єктом господарювання юридичних прав на розвідку конкретної території;

- після доведення технічної здійсненності та комерційної доцільності видобування корисних копалин.

Видатків, що можуть бути включені у первісну оцінку активів розвідки та оцінки (перелік не є вичерпним):

- придбання прав на розвідування;
- топографічні, геологічні, геохімічні та геофізичні дослідження;
- пошуково-розвідувальне буріння;
- опробування канавами;
- взяття проб та зразків; та
- діяльність у зв'язку з оцінкою технічної здійсненності та комерційної доцільності видобування корисних копалин.

Підприємство класифікує активи розвідки та оцінки як матеріальні або нематеріальні активи (відповідно до характеру придбаних активів) та послідовно застосовує прийняту класифікацію.

Активи розвідки та оцінки оцінюються на предмет зменшення корисності, коли факти та обставини дозволяють припускати, що балансова вартість активу розвідки та оцінки може перевищити суму його очікуваного відшкодування. Коли факти та обставини дозволяють припускати, що балансова вартість перевищує суму очікуваного відшкодування, підприємство оцінює, подає та розкриває інформацію про будь-який збиток, що виникає від зменшення корисності, відповідно до МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

Один або кілька наведених далі фактів та обставин свідчать, що підприємство перевіряє активи розвідки та оцінки на предмет зменшення корисності:

- строк, протягом якого підприємство має право розвідувати конкретну територію, закінчився протягом звітного періоду або закінчиться у близькому майбутньому і, за очікуванням, не буде продовжений;

- суттєві видатки на подальшу розвідку та оцінку запасів корисних копалин на конкретній території не передбачені в бюджеті і не заплановані;

- розвідка та оцінка запасів корисних копалин на конкретній території не привела до виявлення комерційно вигідної кількості запасів корисних копалин, і суб'єкт господарювання прийняв рішення припинити цю діяльність на конкретній території;

- існує достатньо даних, які свідчать, що незважаючи на можливість продовження розробки на конкретній території, повне відшкодування балансової вартості активу розвідки та оцінки в наслідок успішної розробки чи продажу є малоімовірним.

Актив розвідки та оцінки більше не класифікується як такий, коли доведено технічну здійсненність та комерційну доцільність видобування корисних копалин. Перед рекласифікацією проводиться оцінка зменшення корисності активів розвідки та оцінки та визнається будь-який збиток від зменшення корисності.

«Розкривні роботи» (або «вскришні роботи») – це зняття порожньої породи при здійсненні гірничих робіт відкритим способом, щоб отримати доступ до покладів корисних копалин. На етапі підготовки кар'єра (до початку добування) витрати на розкривні роботи, як правило, капіталізуються як частина витрат на розробку та спорудження кар'єра, які

амортизується. Після початку добування амортизація таких капіталізованих витрат здійснюється систематично.

Підприємство може і надалі знімати покривні породи та нести витрати на розкривні роботи і на етапі добування в кар'єрі, обліку витрат на зняття порожньої породи, понесених у кар'єрі на етапі добування («витрати на розкривні роботи на етапі добування») здійснюється відповідно до тлумачення КТМФЗ 20 «Витрати на розкривні роботи на етапі добування в кар'єрі».

4.5. Необоротні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність

Бухгалтерський облік активів, утримуваних для продажу, та подання і розкриття інформації щодо припиненої діяльності здійснюється підприємством згідно з МСФЗ 5 «Непоточні активи, утримувані для продажу, та припинена діяльність».

Підприємство класифікує непоточний актив (або групу вибуття) як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання.

Підприємство не класифікує непоточний актив, що його збираються позбутися, як утримуваний для продажу, оскільки його балансова вартість в основному відшкодовуватиметься під час поточного використання.

Непоточні активи (або групи вибуття), яких збираються позбутися, включають непоточні активи (або групи вибуття), що повинні використовуватися до кінця строку їх економічного використання, а також непоточні активи (або групи вибуття), які слід ліквідувати в інший спосіб, ніж продаж.

Підприємство не обліковує непоточний актив, який було тимчасово вилучено з використання, як актив, якого збираються позбутися.

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

Безпосередньо перед первісною класифікацією активу (або групи вибуття) як утримуваного для продажу балансова вартість активу (або всіх активів та зобов'язань, що входять до групи) оцінюється згідно з чинними МСФЗ.

Підприємство визнає збиток від зменшення корисності при будь-якому первісному чи подальшому списанні активу (або групи вибуття) до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж.

Підприємство визнає прибуток при будь-якому подальшому збільшенні справедливої вартості активів мінус витрати на продаж, але цей прибуток не повинен перевищувати кумулятивний збиток від зменшення корисності, визнаний відповідно до цього МСФЗ або раніше відповідно до МСБО 36 «Зменшення корисності активів».

Підприємство не нараховує амортизацію непоточного активу на час, коли він класифікується як утримуваний для продажу, або коли він є частиною групи вибуття, класифікованої як утримувана для продажу.

4.6. Запаси

Запаси – це активи, які:

- утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу;
- перебувають у процесі виробництва для такого продажу, або
- існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Облік запасів та подання у фінансової звітності здійснюється згідно з МСБО 2 «Запаси». Одиницею бухгалтерського обліку запасів визнається їх найменування. Облік запасів ведеться у натуральному та грошовому вимірниках. Запаси оцінюють за меншою з таких двох величин: собівартість або чиста вартість реалізації.

Коригування балансової вартості запасів до чистої вартості реалізації здійснюється шляхом нарахування резерву на знецінення запасів на рахунку 29 «Резерв на знецінення запасів», що є контрактивним до рахунків запасів і зменшує балансову вартість відповідної групи запасів у Звіті про фінансовий стан.

Резерв на знецінення запасів визнається в періоді його створення з одночасним визнанням інших операційних витрат на субрахунку 946 «Втрати від знецінення запасів».

Якщо обставини, які були підставою для нарахування резерву на знецінення запасів перестали існувати і є чіткі свідчення зростання чистої вартості реалізації внаслідок економічних обставин, то такі запаси оцінюються за новою балансовою вартістю, яка є нижчою з двох оцінок: собівартістю запасів або переглянутою чистою вартістю реалізації. При цьому на суму збільшення вартості запасів відповідно коригується резерв на знецінення запасів, який обліковується на рахунку 29 «Резерв на знецінення запасів» та сторнується в межах суми первинного часткового списання відповідний рахунок запасів, якщо є відповідні витрати у звітному періоді. Якщо у звітному періоді виду витрат для сторнування не вистачає, то резерв списується з визнанням доходу на субрахунку 716 «Відшкодування раніше списаних активів». Сума визнаного доходу не може перевищувати суму попередньо визнаних витрат від знецінення запасів в розрізі кожної одиниці обліку запасів.

При вибутті запасу залишок резерву, створеного під його знецінення:

- сторнується разом з витратами на субрахунку 946 «Втрати від знецінення запасів», у випадку, якщо був нарахований 100% резерв, через те, що запаси не використовувались і не реалізувались більше 12 місяців;

- списується в кореспонденції з рахунком обліку запасу, під знецінення якого був створений резерв, в інших випадках знецінення.

При відпуску запасів у виробництво, продаж та іншому вибутті оцінка їх здійснюється за методом середньозваженої собівартості.

Класифікація запасів:

- виробничі запаси;
- сировина й матеріали;
- паливо-енергетичні запаси;
- запасні частини;
- інші запаси;
- незавершене виробництво;
- готова продукція;
- товари.

Запасні частини, будівельні матеріали, якщо вони не відповідають визначенню основних засобів згідно з МСБО 16 «Основні засоби» класифікуються як запаси.

4.7. Облік дебіторської заборгованості

Визнання, оцінка і облік дебіторської заборгованості здійснюється відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», МСБО 32 «Фінансові інструменти: подання», МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

Дебіторська заборгованість визнається активом, якщо існує ймовірність отримання підприємством майбутніх економічних вигід і її можна достовірно визначити.

Під час первісного визнання торговельної дебіторської заборгованості підприємство оцінює її за ціною операції. Подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю, яка визначається за методом ефективної ставки відсотка відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з урахуванням суттєвості. При розрахунку амортизованої собівартості підприємство використовує облікову ставку НБУ.

Показники дебіторської заборгованості відображаються у фінансовій звітності за чистою реалізаційною вартістю, яка дорівнює сумі дебіторської заборгованості за вирахуванням резерву очікуваних кредитних збитків.

Для торговельної дебіторської заборгованості або договірних активів, що є наслідком операцій у межах сфери застосування МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», а також для дебіторської заборгованості за орендою за операціями, що перебувають у межах сфери застосування МСФЗ 16 «Оренда», підприємство завжди оцінює резерв під збитки в розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії.

З метою визначення рівня прострочення дебіторської заборгованості та розрахунку необхідної суми резерву очікуваних кредитних збитків заборгованість розподіляється на рівні в залежності від періоду прострочення та застосування відповідного нормативу розрахунку резерву очікуваних кредитних збитків.

Підприємство визнає суму очікуваних кредитних збитків (або здійснює відновлення корисності), що є необхідною для коригування резерву під збитки станом на звітну дату, до суми, яка має бути визнана згідно з МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», як прибуток або збиток від зменшення корисності в прибутку або збитку.

Якщо суми нарахованого резерву недостатньо для списання безнадійної дебіторської заборгованості, таке перевищення заборгованості над резервом відноситься на витрати звітного періоду.

Підприємство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

Якщо станом на звітну дату кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, то підприємство оцінює резерв під збитки за таким фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам.

Якщо підприємство оцінило у попередньому звітному періоді резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, але станом на поточну звітну дату з'ясовано, що критерії пункту 5.5.3 МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» більше не виконуються, то підприємство оцінює резерв під збитки в розмірі, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам станом на поточну звітну дату.

4.8. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають залишки коштів у касі і на банківських рахунках в національній валюті, а також кошти на депозитних рахунках в банках «До запитання», короткострокові високоліквідні фінансові інвестиції, які вільно конвертуються у певні суми грошей і які характеризуються незначним ризиком зміни вартості, що можуть бути використані для поточних операцій.

4.9. Фінансові інструменти

Визнання, оцінку, облік, подання в звітності та розкриття інформації щодо фінансових інструментів здійснюється відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» та МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка».

Підприємство під час первісного визнання оцінює фінансовий актив або фінансове зобов'язання, крім торговельної дебіторської заборгованості, за його справедливою вартістю плюс або мінус (у випадку фінансового активу або фінансового зобов'язання, що не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток) витрати на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені на придбання або випуск фінансового активу або фінансового зобов'язання.

Якщо фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків; і договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми, то після первісного визнання підприємство

оцінює фінансовий актив за амортизованою собівартістю, яка визначається за методом ефективної ставки відсотка відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з урахуванням суттєвості. При розрахунку амортизованої собівартості підприємство використовує облікову ставку НБУ.

Якщо фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів, і договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми, то після первісного визнання підприємство оцінює фінансовий актив за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо він не оцінюється за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід.

Підприємство під час первісного визнання має право безвідклично призначити фінансовий актив як такий, що оцінюється за справедливою вартістю через прибуток або збиток, якщо таке рішення усуває або значно зменшує невідповідність в оцінці або визнанні (яку подекуди називають «неузгодженістю обліку»), що в іншому випадку виникла б при оцінці активів або зобов'язань, або при визнанні прибутків і збитків за ними на різних основах.

Після первісного визнання підприємство оцінює фінансове зобов'язання за амортизованою собівартістю, яка визначається за методом ефективної ставки відсотка відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з урахуванням суттєвості. При розрахунку амортизованої собівартості підприємство використовує облікову ставку НБУ.

Підприємство оцінює станом на кожну звітну дату резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, якщо кредитний ризик за таким фінансовим інструментом значно зріс із моменту первісного визнання.

Якщо станом на звітну дату кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, то підприємство оцінює резерв під збитки за таким фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам.

Якщо підприємство оцінило у попередньому звітному періоді резерв під збитки за фінансовим інструментом у розмірі, що дорівнює очікуваним кредитним збиткам за весь строк дії фінансового інструменту, але станом на поточну звітну дату з'ясував, що критерії пункту 5.5.3 МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» більше не виконуються, то підприємство оцінює резерв під збитки в розмірі, що дорівнює 12-місячним очікуваним кредитним збиткам станом на поточну звітну дату.

Сума дисконту при відображенні фінансових активів або фінансових зобов'язань за амортизованою собівартістю, які виникли в операціях з засновником не є доходом або витратами, а є додатковим капіталом. Подальший облік ведеться методом капіталу, по аналогії як описано в МСБО 20 «Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу», згідно з яким дисконт та амортизація дисконту визнається поза прибутком або збитком, у власному капіталі.

4.10. Облік оренди

Визнання, оцінка, подання в звітності оренди та розкриття інформації про неї здійснюється відповідно до МСФЗ 16 «Оренда».

Підприємство як орендар вирішило не застосовувати МСФЗ 16 «Оренда» до договорів оренди землі в місці видобування корисних копалин, воно визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Підприємство як орендар вирішило не застосовувати вимоги МСФЗ 16 «Оренда» до короткострокової оренди (строком до 1 року) та оренди, за якою базовий актив є малоцінним (для майна будь-якої групи, нижче вартісного критерія вказаного в ПКУ для основних засобів),

воно визнає орендні платежі, пов'язані з такою орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Права оренди включаються в баланс в окремий рядок або в рядок, у якому відповідні базові активи подавалися б, якби вони були власністю підприємства, згідно з критерієм суттєвості для відображення окремих об'єктів обліку, що належать до активів. Орендне зобов'язання включається в рядок «Інші довгострокові зобов'язання».

На дату початку оренди орендар оцінює орендне зобов'язання за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на таку дату. Орендні платежі дисконтуються, застосовуючи припустиму ставку відсотка в оренді, якщо таку ставку можна легко визначити. Якщо таку ставку не можна легко визначити, то застосовується облікова ставка НБУ. Після дати початку оренди орендар оцінює актив з права користування, застосовуючи модель собівартості з нарахуванням амортизації за прямолінійним методом з урахуванням строку використання, розрахованого виходячи з очікуваного строку оренди.

Договір є таким, що містить оренду, якщо договір передає право контролювати користування ідентифікованим активом протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

Для договору, який є, або містить оренду, підприємство обліковує кожний компонент оренди в договорі, як оренду окремо від компонентів що не пов'язані з орендою.

Як орендодавець підприємство класифікує кожну зі своїх оренд або як операційну оренду, або як фінансову оренду. Як орендодавець підприємство визнає орендні платежі від операційної оренди як дохід на прямолінійній основі.

Для договору, який містить компонент оренди та один або більше додаткових компонентів оренди або, що не пов'язані з орендою, орендодавець розподіляє компенсацію, передбачену в договорі, застосовуючи параграфи 73 – 90 МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

4.11. Виручка від договорів з клієнтами

Визнання та відображення виручки від договорів з клієнтами в фінансовій звітності здійснюється відповідно до МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами».

Підприємство обліковує договір з клієнтом тільки тоді, коли виконуються всі перелічені далі критерії:

- сторони договору схвалили договір (письмово, усно чи у відповідності з іншою звичною практикою ведення бізнесу) і готові виконувати свої зобов'язання;
- підприємство може визначити права кожної сторони відносно товарів або послуг, які будуть передаватися;
- підприємство може визначити умови оплати за товари або послуги, які будуть передаватися;
- договір має комерційну сутність (тобто очікується, що ризик, час або сума майбутніх грошових потоків підприємства зміняться внаслідок договору);
- цілком імовірно, що підприємство отримає компенсацію, на яку він матиме право в обмін на товари або послуги, які будуть передані клієнту.

Підприємство визнає дохід від звичайної діяльності, коли (або у міру того, як) підприємство задовольняє зобов'язання щодо виконання, передаючи обіцяний товар або послугу (тобто актив) клієнтові. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

Щоб визначити ціну операції, суб'єкт господарювання має розглянути умови договору та свою звичну практику бізнесу. Ціна операції – це сума компенсації, яку суб'єкт господарювання очікує отримати в обмін на передачу клієнтові обіцяних товарів або послуг за винятком сум, зібраних від імені третіх осіб (наприклад, деяких податків на продаж). Визначаючи ціну операції, підприємство враховує вплив усього переліченого далі:

- змінну компенсацію (знижки, дисконти, відшкодування, набраних балів, цінні поступки, стимули, бонуси за результатами роботи, штрафи або інших подібні чинники) або обмежувальні оцінки змінної компенсації;

- наявність у договорі суттєвого компонента фінансування (підприємство має коригувати обіцяну суму компенсації з метою врахування часової вартості грошей, якщо терміни платежів, погоджені сторонами договору (явно або неявно), надають клієнтові або підприємству значну вигоду у фінансуванні передачі товарів або послуг клієнтові);

- негрошову компенсацію;

- компенсацію, що має бути сплачена клієнтові.

Підприємство застосовує практичний прийом, який не передбачає обов'язкового коригування обіцяної суми компенсації з метою врахування істотного компонента фінансування, якщо суб'єкт господарювання очікує, на момент укладення договору, що період між часом, коли підприємство передає обіцяний товар або послугу клієнтові, та часом, коли клієнт платить за такий товар або послугу, становитиме не більше одного року. Підприємство, коригуючи обіцяну суму компенсації задля врахування істотного компонента фінансування, користується ставкою дисконтування яка дорівнює обліковій ставці НБУ на момент укладення договору. Після того, як договір укладено, підприємство не оновлює ставку дисконтування з метою відображення зміни ставок відсотка або інших обставин (наприклад, зміни оцінки кредитного ризику клієнта).

4.12. Забезпечення

Забезпеченням вважаються зобов'язання з невизначеним строком або сумою. Забезпечення визнається в бухгалтерському обліку відповідно до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Поточним (існуючим) зобов'язанням вважається минула подія, що створює поточне зобов'язання, якщо з урахуванням усіх наявних свідчень більш ймовірніше, ніж ті, що поточне зобов'язання на звітну дату існує.

Лише ті зобов'язання, які виникають внаслідок минулих подій, незалежних від майбутніх дій підприємства (тобто, майбутнього ведення бізнесу), визнаються як забезпечення. При оцінці суми зобов'язання застосовуються наближені оцінки, тобто визначається діапазон можливих результатів і таким чином робиться наближена оцінка зобов'язання, яка є достатньо достовірною для визнання забезпечення. Сума, визнана як забезпечення, є найкращою оцінкою видатків, необхідних для погашення існуючого зобов'язання на кінець звітного періоду. Оцінки результатів та фінансового впливу визначаються на основі судження управлінського персоналу підприємства та доповнюються досвідом подібних операцій, а в деяких випадках, і висновками незалежних експертів. Взяті до уваги свідчення включають будь-яке додаткове свідчення, отримане внаслідок подій після звітного періоду.

Невизначеності, пов'язані із сумою, яку слід визнати як забезпечення, розглядаються різними способами залежно від обставин. У випадках, коли оцінюване забезпечення поширюється на велику кількість статей, зобов'язання оцінюється зважуванням усіх можливих результатів за пов'язаними з ними ймовірностями. Назва цього статистичного методу оцінки – «очікувана вартість». Забезпечення відрізняється залежно від того, чи сягає ймовірність втрати цієї суми 60% або 90%. У випадках, коли існує постійний діапазон можливих результатів і кожне значення в цьому діапазоні є так само ймовірним, як будь-яке інше, застосовується середнє значення діапазону. У випадках, коли вплив вартості грошей у часі суттєвий, сума забезпечення є теперішньою вартістю видатків, які, як очікується, будуть потрібні для погашення зобов'язання. При розрахунку теперішньої вартості підприємство використовує облікову ставку НБУ.

У Звіті про прибутки та збитки витрати, пов'язані із забезпеченням, наводяться розгорнуто.

На кожен річний дату балансу залишок забезпечення переглядається для відображення поточної найкращої оцінки і, в разі необхідності, коригується – зменшується або збільшується.

Якщо вже немає ймовірності, що вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, буде потрібним для погашення зобов'язання, сума раніше створеного забезпечення включається до складу доходу звітної періоду. Коли застосовується дисконтування, балансова вартість забезпечення збільшується у кожному періоді для відображення плину часу. Це збільшення визнається як витрати на позики.

Забезпечення пов'язані з виплатами працівникам обліковуються та нараховуються згідно з МСБО 19 «Виплати працівникам». Забезпечення пов'язані з виплатами працівникам створюються за методикою, визначеною Положенням по підприємству.

4.13. Виплати працівникам

Короткострокові виплати працівникам включають вказані далі статті, якщо очікується, що вони будуть погашені у повному обсязі протягом дванадцяти місяців після закінчення річного звітної періоду, у якому працівники надають відповідні послуги:

- зарплати робітникам та єдиний соціальний внесок;
- оплачувана щорічна відпустка та оплачувана додаткова відпустка;
- оплачувані дні у зв'язку з хворобою;
- участь у прибутку та преміюванні; та
- негрошові пільги (такі як медичне обслуговування, надання житла, автомобілів та безкоштовних чи субсидованих товарів або послуг) для працівників.

Підприємство визнає короткострокові виплати працівникам, протягом звітної періоду:

- в складі зобов'язань, після вирахування будь-якої, вже виплаченої суми. Якщо вже виплачена сума перевищує суму нарахованих заробітної плати та інших виплат, підприємство визнає це перевищення як аванс; і
- в складі витрат, за винятком тих сум виплат, які включаються в собівартість активів (згідно з МСБО 16 «Основні засоби» або МСБО 2 «Запаси»).

4.14. Витрати

Витрати – це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття або виснаження активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення власного капіталу, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам. Якщо понесено витрати на створення активу, але актив не визнається в балансі, тому що вважається малоімовірним, що економічні вигоди надійдуть до підприємства після завершення поточного облікового періоду, тоді результатом такої операції є визнання витрат у цьому періоді.

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

Визначення витрат включає поняття збитків. Збитки включають, наприклад, ті, що завдані стихійним лихом, ті, що виникають після вибуття необоротних активів, ті, що виникають як наслідок зростання обмінного курсу іноземної валюти щодо позичок в цій валюті, ті, що виникають при знеціненні активів. Збитки відображаються у звітності без пов'язаного з ними доходу.

Бухгалтерський облік витрат діяльності здійснюється за видами діяльності виходячи з їх функції з використанням рахунків класу 9 «Витрати діяльності».

У виробничу собівартість продукції (робіт, послуг) включаються:

- прямі матеріальні витрати;
- прямі витрати на оплату праці;
- інші прямі витрати;
- змінні загальновиробничі витрати та постійні розподілені загальновиробничі витрати.

4.15. Витрати (дохід) з податку на прибуток

Розрахунок витрат (доходів) з податку на прибуток здійснюється відповідно до вимог МСБО 12 «Податки на прибуток» з визнанням відстрочених податкових активів і зобов'язань. Суми відстрочених податкових активів (зобов'язань) визначаються один раз на рік за підсумками звітного року при складанні річної фінансової звітності з їх подальшим відображенням у відповідних звітних формах.

У проміжній фінансовій звітності наводяться суми відстрочених податкових активів (зобов'язань), розрахованих за станом на 31 грудня попереднього звітного року.

Витрати (доходи) з податку на прибуток відображаються в Звіті про фінансові результати:

- в проміжній звітності – у сумі поточного податку на прибуток, розрахованого згідно з Податковим кодексом України;

- у річній звітності – у сумі податку на прибуток, обчислену згідно з вимогами МСБО 12 «Податки на прибуток».

Поточний податок – сума податків на прибуток, що підлягають сплаті (відшкодуванню) щодо оподаткованого прибутку (податкового збитку) за період.

4.16. Власний капітал

До складу власного капіталу включаються:

- зареєстрований (статутний) капітал;
- нерозподілений прибуток (збиток);
- резервний капітал;
- додатковий капітал;

Нерозподілений прибуток (збиток) є наслідком господарської діяльності підприємства за звітний період і визначається алгебраїчною сумою доходів і витрат від операцій з активами та зобов'язаннями, передбаченими в системі МСФЗ.

В складі додаткового капіталу за методом капіталу відображаються гранти, пов'язані з активами, включаючи немонетарні гранти.

Також в додатковому капіталі за методом капіталу відображається дисконт та амортизація дисконту при відображенні фінансових активів та зобов'язань, які виникли при операціях з засновником підприємства.

5. Істотні облікові судження, оцінні значення і допущення

Підготовка фінансової звітності Підприємства вимагає від його керівництва на кожну звітну дату винесення суджень, визначення оціночних значень і припущень, які впливають на зазначені у звітності суми виручки, витрат, активів і зобов'язань, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання. Проте невизначеність у відношенні цих припущень і оціночних значень може привести до результатів, які можуть вимагати в майбутньому істотних коригувань до балансової вартості активу або зобов'язання, стосовно яких приймаються подібні припущення та оцінки.

У процесі застосування облікових політик керівництво використовувало наступні судження, оцінки і допущення, що надають найбільш істотний вплив на суми, визнані в звіті про сукупний дохід.

Справедлива вартість

При оцінці справедливої вартості фінансових інструментів, які не звертаються на ринку, Підприємство використовує різні методи, що враховують розрахунок дисконтованої вартості майбутніх потоків грошових коштів на підставі допущення, яке засновано на ринкових умовах на кожну звітну дату.

МСФЗ визначають справедливу вартість як ціну, яка була б отримана за продаж активу або сплачена за передачу зобов'язання у звичайній операції між учасниками ринку на дату

оцінки. Керівництво використало усю доступну ринкову інформацію для оцінки справедливої вартості. Оцінки, подані у цій окремій фінансовій звітності, не обов'язково вказують на суми, які Підприємство могло б реалізувати у ринковому обміні від операції продажу своєї повної частки у конкретному інструменті або сплатити під час передачі зобов'язань.

Якщо справедлива вартість фінансових інструментів не піддається достатньо точній оцінці, то такі активи і зобов'язання оцінюються за фактичною вартістю.

На думку керівництва, балансова вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, визнана у фінансовій звітності, приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Термін корисного використання необоротних активів

Об'єкти необоротних активів, що належать Підприємству, амортизуються з використанням прямолінійного методу протягом усього терміну їх корисного використання, який розраховується відповідно до бізнес-планів і операційних розрахунків керівництва щодо даних активів.

На оцінку терміну корисної служби та ліквідаційної вартості необоротних активів впливають ступінь експлуатації активів, технології їх обслуговування, зміни у законодавстві, непередбачені операційні обставини. Керівництво періодично перевіряє правильність застосовуваних термінів корисного використання активів. Даний аналіз проводиться виходячи з поточного технічного стану активів і очікуваного періоду, протягом якого вони будуть приносити економічні вигоди.

Будь-який з вищевказаних факторів може вплинути на майбутні норми амортизації, а також балансову та ліквідаційну вартість необоротних активів.

Зменшення корисності основних засобів

На кожен звітну дату Підприємство оцінює наявність ознак можливого зменшення корисності активів. Така оцінка передбачає застосування значних суджень. Управлінський персонал не виявив ознак зменшення корисності необоротних активів та, відповідно, не проводив тест на оцінку зменшення корисності станом на 31.12.2025р.

Запаси

На дату складання звітності Підприємство оцінює необхідність зменшення балансової вартості запасів до їх чистої вартості реалізації. Оцінка суми знецінення проводиться на основі аналізу ринкових цін подібних запасів, існуючих на дату звіту та опублікованих в офіційних джерелах. Такі оцінки можуть мати значний вплив на балансову вартість запасів.

Облік безпроцентних позик й сум фінансової допомоги, отриманих та наданих сторонам

Безпроцентні позики й суми фінансової допомоги терміном більше року відображаються та оцінюються по амортизованій вартості з використанням методу ефективної процентної ставки. Доходи й витрати по таких фінансових зобов'язаннях визнаються у звіті про прибутки та збитки при припиненні їх визнання, а також у міру нарахування амортизації з використанням ефективної процентної ставки.

Безпроцентні позики й суми фінансової допомоги терміном не більше 3-х місяців відображаються за справедливою вартістю, що дорівнює фактичній собівартості. Така фінансова допомога не дисконтується, та не є доходом або витратами звітного періоду.

Сума дисконту при відображенні фінансових активів або фінансових зобов'язань за амортизованою собівартістю, які виникли в операціях з засновником не є доходом або витратами, а є додатковим капіталом. Подальший облік ведеться методом капіталу, по аналогії як описано в МСБО 20 «Облік державних грантів і розкриття інформації про державну допомогу», згідно з яким дисконт та амортизація дисконту визнається поза прибутком або збитком, у власному капіталі.

Торгова та інша дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість відображається у звітності по чистій можливій ціні реалізації за вирахуванням резерву очікуваних кредитних збитків.

З метою визначення рівня прострочення дебіторської заборгованості та розрахунку необхідної суми резерву очікуваних кредитних збитків заборгованість розподіляється на рівні в залежності від періоду прострочення та застосування відповідного нормативу розрахунку резерву очікуваних кредитних збитків.

Підприємство визначило, що резерв очікуваних кредитних збитків для торгівельної дебіторської заборгованості не визнається внаслідок відсутності суттєвого періоду прострочення.

Підприємство оцінює рух грошових коштів на основі минулого досвіду роботи, поведінки контрагента в минулому, наявних даних, що вказують на негативну зміну в статусі погашення заборгованості дебіторами, а також національних або місцевих економічних умов, які корелюють з невиконанням зобов'язань за активами.

Оподаткування

У відношенні інтерпретації складного податкового законодавства, а також сум і термінів отримання майбутнього оподаткованого доходу існує невизначеність. З урахуванням особливості операцій Підприємства, а також довгострокового характеру та специфіки наявних договірних відносин, різниця, яка виникає між фактичними результатами і прийнятими допущеннями або майбутні зміни таких припущень, може спричинити за собою майбутні коригування вже відображених у звітності сум витрат або доходів з податку на прибуток.

Прийняття змін до Податкового Кодексу України істотно підвищують ризик неправильної інтерпретації прийнятого Податкового кодексу. Внаслідок майбутніх податкових перевірок, можуть бути виявлені додаткові зобов'язання, які не будуть відповідати податковій звітності. Такі зобов'язання можуть включати самі податки, а також штрафи і пеню, і їх суми можуть бути істотними.

Оскільки Підприємство оцінює виникнення судових розглядів у зв'язку з податковим законодавством і наступний відтік коштів як малоймовірні, умовне зобов'язання не визнавалося.

6. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у звітності

6.1. Нематеріальні активи

Для визначення балансової вартості нематеріальних активів Підприємство застосовувало у 2025 році згідно з обраною обліковою політикою модель собівартості.

Згідно з обраною обліковою політикою для нематеріальних активів передбачено прямолінійний метод амортизації.

Нарахування амортизації нематеріальних активів здійснюється протягом строку їх корисного використання, який встановлюється при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс), але не більше 20 років. Строк корисного використання встановлюється окремо для кожного нематеріального активу.

У складі нематеріальних активів обліковуються активи у стадії створення у складі здійснених робіт, необхідних для розширення сфери дії спеціального дозволу на користування надрами.

У наступній таблиці надано рух нематеріальних активів згідно з вимогами МСФЗ 38 «Нематеріальні активи» та облікових політик за період, що закінчився 31.12.2025р.

Групи нематеріальних активів	Залишок на 01.01.2025р.			Надійшло за рік	Вибуло за рік	Нараховано амортизації за 2025 рік	Залишок на 31.12.2025р.		
	первісна вартість	накопичена амортизація	балансова вартість				первісна вартість	накопичена амортизація	балансова вартість
Права користування природними ресурсами	7511	1754	5757	60	49	383	7522	2137	5385
Активи у стадії створення	113	-	113	-	-	-	113	-	113
Разом	7624	1754	5870	60	49	383	7635	2137	5498

6.1.1. Права користування (оренда)

В складі основних засобів обліковується «актив на право користування» об'єктом нерухомості, що пов'язаний з орендою нерухомості для здійснення операційної діяльності. Облік активів у вигляді прав користування майном ведеться окремо за кожним договором у розрізі об'єктів оренди. Модель обліку – по собівартості. Амортизація нараховується прямолінійним методом з врахуванням очікуваного терміну використання активів.

Відсоткові витрати за зобов'язаннями з оренди за 2025 рік – 3605 грн.

У наступній таблиці надано рух «активу на право користування» згідно з вимогами МСФЗ 16 «Оренда» та облікових політик за період, що закінчився 31.12.2025р.

Сума загального відтоку грошових коштів - 11 тис.

Вид активу	Залишок на 01.01.2025р.			Зміна вартості у 2025 році	Нараховано амортизації за 2025 рік	Залишок на 31.12.2025р.		
	первісна вартість	накопичена амортизація	балансова вартість			первісна вартість	накопичена амортизація	балансова вартість
Право користування майном (оренда)	37	9	28	-	9	37	18	19

6.2. Основні засоби

До складу об'єктів основних засобів підприємством віднесено вартість земельних ділянок, які придбано у 2020 році, у розмірі 241 тис. грн.

Земельна ділянка 5124382700:01:001:0009	Немає обмежень у цільовому призначенні	15 151,33
Земельна ділянка 5124382700:01:001:0010	Немає обмежень у цільовому призначенні	70 524,55
Земельна ділянка 5124382700:02:001:0431	Має цільове призначення - "землі сільськогосподарського призначення". Має обмеження та сервітути - водоохоронна зона та санітарно-захисна зона навколо об'єкта. Підприємство у майбутньому передбачає зміну цільового призначення на - "для розміщення та експлуатації основних, підсобних і допоміжних будівель та споруд підприємствами, що пов'язані з користування надрами.	76 301,68
Земельна ділянка 5124382700:02:001:0432	Має цільове призначення - "землі сільськогосподарського призначення". Має обмеження та сервітути - водоохоронна зона та санітарно-захисна зона навколо об'єкта. Підприємство у майбутньому передбачає зміну цільового призначення на - "для розміщення та експлуатації основних, підсобних і допоміжних будівель та споруд підприємствами, що пов'язані з користування надрами.	79 353,75
Разом		241 331,31

Земельні ділянки обліковуються на балансі підприємства по справедливій вартості, яка не менше балансової та не нижче ринкової ціни. За вартістю земельних ділянок нарахування амортизації не здійснюється.

До об'єктів основних засобів підприємство відносить матеріальні активи, строк корисного використання яких більше одного року.

Обраною моделлю обліку основних засобів після визнання є модель за собівартістю. Амортизація основних засобів нараховується прямолінійним методом із застосуванням строків, установлених для кожного об'єкта основних засобів.

Строк корисного використання основних засобів встановлено, виходячи з періоду отримання очікуваних майбутніх економічних вигід від активів:

- машини та обладнання – 5 років;
- транспортні засоби – від 5 до 10 років;
- інструменти, прилади, інвентар, меблі – 4 роки.

Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів з метою нарахування амортизації вважається несуттєвою та прийнята рівною нулю.

Об'єкти основних засобів, щодо яких обмежено право власності, відсутні.

У наступній таблиці надано рух основних засобів згідно з вимогами МСБО16 «Основні засоби» та облікових політик за період, що закінчився 31.12.2025р.

Групи основних засобів	Залишок на 01.01.2025р.			Надійшло за рік	Вибуло за рік		Нараховано амортизації за 2025 рік	Залишок на 31.12.2025р.		
	первісна вартість	накопичена амортизація	балансова вартість		первісна вартість	накопичена амортизація		первісна вартість	накопичена амортизація	балансова вартість
Машини та обладнання	215	41	174		-	-	43	215	84	131
Транспортні засоби					-	-				
Інструменти, прилади та інвентар	18	3	15		-	-	4	18	7	11
Активи у стадії створення, у т. ч.:										
<i>основні засоби, які ще не стали придатними для використання</i>	-	-	-				-	-	-	-
Земельні ділянки	241	-	241				-	241	-	241
Право користування майном (оренда)	37	9	28	-	-	-	9	37	18	19
Разом	511	53	458				56	511	109	402

6.3. Запаси

Запаси оцінюються за меншою з таких двох величин: собівартість або чиста вартість реалізації. Сума запасів визнаних як витрати періоду - 0 тис.грн.

При відпуску запасів у виробництво, продаж та іншому вибутті оцінка їх здійснюється за методом ФІФО.

Види запасів	Балансова вартість станом на	
	31.12.2025р.	01.01.2025р.
Паливо	8	8
Запасні частини	2	2
Товари	393	493
Незавершене виробництво	212	212
Разом	615	715

6.4. Відстрочені податкові активи

Відстрочені податкові активи з податку на прибуток станом на 01.01.2025р. складають 460тис. грн., станом на 31.12.2025р. – 796 тис. грн.

Відстрочені податкові активи визнано внаслідок отриманих податкових збитків за 2025 .

6.5. Поточна дебіторська заборгованість

Згідно з обліковою політикою дебіторська заборгованість Підприємства відображається у звітності по чистій вартості реалізації, тобто за первісною вартістю за вирахуванням резерву під знецінення (резерву під очікувані кредитні збитки).

Інформація щодо поточної дебіторської заборгованості підприємства наведена у наступній таблиці.

Показник	на 01.01.2025р.	на 31.12.2025р.
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	2104	984
Дебіторська заборгованість за виданими авансами	15	14
Поточна дебіторська заборгованість за розрахунками із бюджетом	13	15
Інша поточна дебіторська заборгованість	815	460
разом	2947	1473

Дебіторська заборгованість від ПП "Кайман-К" - 697 678,83 грн., від ФОП Тварковський В.В. - 65 900 грн., яка сплачена у першому кварталі 2026 року.

Підприємством встановлено наступні коефіцієнти сумнівності, що впливають на ризик невиконання зобов'язань:

Ризик невиконання зобов'язань	Фактори, що впливають на ризик невиконання зобов'язань	Коефіцієнт сумнівності, %
низький	прострочення оплати до 30 днів	0,01%
середній (збільшення ризику)	прострочення оплати від 31 до 90 днів	0,05%
	прострочення оплати від 91 до 270 днів	0,1%
	прострочення оплати від 271 до 365 днів	10%
високий	прострочення оплати від 366 до 1095 днів	50%
	відкриття провадження у справі про банкрутство контрагента, початок процедури ліквідації контрагента; безнадійна дебіторська заборгованість;	100%

	форс-мажорні обставини (обставини непереборної сили)	
--	--	--

Розрахунок резерву сумнівних боргів:

ПП "КАЙМАН-К"

Фактори, що впливають на ризик невиконання зобов'язань	Коефіцієнт сумнівності, %	Сума заборгованості	Сума резерву
Прострочення оплати від 31 до 90 днів	0,05%	697 678,83	348,84грн.

Всього підприємством нараховано 348,84грн. резерву сумнівних боргів.

6.6. Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти у фінансовій звітності представлені наступним чином:

Показник	на 01.01.2025р.	на 31.12.2025р.
Кошти в гривні в касі та на рахунках банку	1	0,1
разом	1	0,1

Залишки грошових коштів та їх еквівалентів станом на 31 грудня 2025 року доступні для використання.

Грошові кошти зберігаються на банківських поточних рахунках. Залишок грошових коштів в касі підприємства станом на 31.12.2025р. становить 0 грн.

6.7. Власний капітал

Власний капітал підприємства представлений наступним чином:

2024 рік:

Показник	на 01.01.2024р.	на 31.12.2024р.
Статутний капітал	500	10500,0
Додатковий капітал	720	42
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(2110)	(2116)
Виправлення помилок за 2023 рік	(2)	-
Неоплачений капітал	(0)	(0)
Усього	(892)	(8426)

2025 рік:

Показник	на 01.01.2025р.	на 31.12.2025р.
Статутний капітал	10500	10500,0
Додатковий капітал	42	64
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	(2116)	(3653)
Виправлення помилок за 2023 рік	-	-
Неоплачений капітал	(0)	(0)
Усього	(8426)	(6911)

Від 13 червня 2025 року було прийнято рішення №12/06 про зміну директора підприємства. Директором став громадянин України, фізична особа Антонов Олександр Васильович. Засновником залишилась громадянка України Куш Крістіна Віталіївна із часткою у статутному капіталі 100%. Статутний капітал підприємства становить 10500 тис. грн. Проведено зміни даних Товариства в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб.

Дивіденди протягом 2024 та 2025 років не нараховувались та не сплачувались.

В додатковому капіталі за методом капіталу відображається дисконт та амортизація дисконту при відображенні фінансових зобов'язань, які виникли при операціях з засновником підприємства. Додатковий капітал сформувався за рахунок дисконтування поворотної фінансової допомоги, отриманої від засновника.

6.8. Поточні зобов'язання та забезпечення

Поточними зобов'язаннями Підприємства визнані такі, що мають строк погашення не більше ніж 12 місяців та класифіковані, виходячи з відповідності будь-якому з критеріїв, визначених у п.60 МСБО 1 «Подання фінансової звітності».

Інформація щодо поточних зобов'язань та забезпечень підприємства представлена у наступній таблиці:

Показник	на 31.12.2025р.	на 01.01.2025р.
Поточна кредиторська заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями	9	8
<i>поточна заборгованість за довгострокові зобов'язаннями з оренди</i>	9	8
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1348	1506
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунки з бюджетом	80	55
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	-	115
Поточні забезпечення	2	6
Інші поточні зобов'язання	420	314
Разом:	1859	2004

Прострочена та безнадійна товарна кредиторська заборгованість відсутня.

Згідно положень облікової політики до складу інших поточних зобов'язань віднесено суми отриманих безвідсоткових позик, балансова вартість яких визнається за теперішньою вартістю майбутніх платежів із застосуванням відсоткової ставки на рівні облікової ставки НБУ.

Станом на 31.12.2025р. балансова вартість суми поточних зобов'язань із отриманих позик становить 420 тис. грн., які надані засновником підприємства.

Прострочені та безнадійні поточні зобов'язання відсутні.

6.9. Довгострокові зобов'язання

Довгострокові зобов'язання у звіті про фінансовий стан підприємства представлені орендним зобов'язанням наступним чином:

Показник	на 31.12.2025р.	на 01.01.2025р.
Інші довгострокові зобов'язання (орендне зобов'язання)	14	23
Разом:	14	23

Сума орендного зобов'язання розраховується за теперішньою вартістю майбутніх орендних платежів.

6.10. Розкриття інформації щодо чистого прибутку (збитку) та сукупного доходу**Доходи підприємства**

Доходи підприємства представлені наступним чином:

Показник	2025 рік	2024 рік
Чистий дохід від реалізації продукції, товарів, робіт послуг, у тому числі:	375	6518
<i>дохід від реалізації готової продукції</i>	375	6511
<i>дохід від реалізації послуг</i>	-	7
Інші доходи від фінансової діяльності, у тому числі:	-	-
<i>дохід від дисконтування наданих та отриманих позик</i>	-	-
Разом доходів	375	6518

Витрати підприємства

Звіт про фінансові результати складено за призначенням витрат. Витрати підприємства представлені наступним чином:

Показник	2025 рік	2024 рік
Собівартість реалізованої продукції, товарів, робіт, послуг, у тому числі:	100	4896
<i>амортизація необоротних активів</i>		300
<i>витрати на сировину й матеріали</i>		279
<i>оплата послуг сторонніх організацій</i>		2531
<i>витрати на оплату праці та ЄСВ</i>		401
<i>інші загальновиробничі витрати</i>		517
<i>собівартість реалізованих товарів</i>	100	
<i>витрати на паливо</i>		868
1. Адміністративні витрати, у тому числі:	1319	1029
<i>оплата праці та ЄСВ</i>	246	352
<i>оплата послуг сторонніх організацій</i>	200	264
<i>оренда</i>		0
<i>амортизація необоротних активів</i>	34	15
<i>... податки</i>	827	378
<i>інші витрати загальногосподарського призначення</i>	12	20
2. Витрати на збут	32	201
3. Інші операційні витрати, у тому числі:	783	379
<i>амортизація</i>	455	117
<i>оплата послуг сторонніх організацій</i>	323	254
<i>витрати на оплату праці та ЄСВ</i>		6
<i>інші витрати</i>	5	2
3. Фінансові витрати, у тому числі:	4	5
<i>витрати від дисконтування поворотної фінансової допомоги</i>	4	5
Разом витрат	2238	6504

Дохід з податку на прибуток

В 2025 році та в 2024 році ставка оподаткування по податку на прибуток складає 18%.

Розкриття інформації щодо витрат з податку на прибуток наведено в наступній таблиці.

Показник	на	на
----------	----	----

	31.12.2025р.	01.01.2025р.
Фінансовий результат до оподаткування	(1861)	9
Обліковий податок на прибуток	(324)	2
Зміна ВПЗ за рік:	-	-
у тому числі:		
за рахунок інших змін в капіталі	-	-
за різницею з вартості основних засобів	-	-
Зміна ВПА за рік	335	(2)
у тому числі:		
за рахунок суми від'ємного значення об'єкта оподаткування податком на прибуток	335	(2)
Постійна різниця (МПЗ)	11	12
Податкові витрати з податку на прибуток	11	(1)

Чистий фінансовий результат та сукупний дохід

За наслідками 2025 року підприємством отримано:

- чистий збиток у сумі 1537 тис. грн., який сформувався в результаті покриття витрат, необхідних для подальшої діяльності підприємства;
- інший сукупний дохід у сумі 22 тис. грн., який виник внаслідок дисконтування позики, наданої засновником підприємства;
- загальний сукупний збиток у сумі 1515 тис. грн.

Управлінський персонал має впевненість, що в наступному звітному періоді підприємство почне отримувати доходи від операційної діяльності і фінансові результати дозволять покрити збитків минулих періодів.

7. Розкриття іншої інформації

7.1. Операції з пов'язаними сторонами

Сторони вважаються пов'язаними, якщо одна з них має можливість контролювати іншу, знаходиться під спільним контролем або може мати суттєвий вплив на іншу сторону при прийнятті фінансових чи операційних рішень.

Пов'язаними сторонами є засновник Підприємства та члени його сім'ї, суб'єкти господарювання, засновниками яких вони є, та провідний управлінський персонал Підприємства.

Господарські операції з пов'язаними особами Підприємства наведено у наступній таблиці:

Поточна заборгованість (за отриманими позиками)	на 01.01.2025р.	Отримано у 2025 році	Погашено у 2025 році	на 31.12.2025р.
Куш К.В.	356	2462	2335	483

В 2025 році управлінський персонал складався із директора Підприємства, сума короткострокових виплат якому складає 85,63 тис. грн. Інші види компенсації не нараховувались та не сплачувались. Заборгованість з виплати компенсації станом на 31.12.2025р. відсутня.

Операції зі зв'язаними сторонами здійснюються на умовах, аналогічних умовам операцій з непов'язаними сторонами. Залишки на кінець року не мають забезпечень та є безвідсотковими. Погашення заборгованості здійснюється грошовими коштами. Жодної поруки не було надано або отримано по відношенню до кредиторської або дебіторської заборгованості пов'язаних сторін за рік, що закінчився 31.12.2025р. Заборгованість із

пов'язаними сторонами не є простроченою, сумнівною або безнадійною, відповідно. резерв сумнівних боргів, пов'язаних із сумою залишків заборгованості не визнавався. Витрати, визнані протягом 2025 року стосовно безнадійної або сумнівної заборгованості пов'язаних сторін, відсутні.

7.2. Події після дати балансу

Відповідно до засад, визначених МСБО 10 «Події після звітного періоду» щодо подій після дати балансу, події що потребують коригування активів та зобов'язань Підприємства відсутні.

7.3. Цілі, політика та процеси області управління капіталом

В основі управління капіталом ТОВ «ОАЗІС-Т» лежить виконання наступних завдань: забезпечення діяльності Підприємства в якості безперервно функціонуючого підприємства, отримання прибутку власниками та збереження достатнього рівня капіталу для забезпечення довіри до Підприємства з боку кредиторів і учасників ринку.

Підприємство здійснює моніторинг структури капіталу з використанням низки коефіцієнтів, що розраховуються на основі даних фінансової звітності та управлінської звітності Підприємства.

Управлінський персонал використовує припущення про безперервність діяльності Підприємства. З боку Підприємства та інших зацікавлених сторін станом на 31.12.2025р. не було порушено правових дій щодо припинення діяльності Підприємства.

Умовні податкові зобов'язання в Україні щодо податкових ризиків

Керівництво ТОВ «ОАЗІС-Т» вважає, що його розуміння застосованого податкового законодавства відповідає нормам ПКУ.

Проте, трактування законодавства відповідними органами може бути іншим й, у випадку якщо вони зможуть довести правомірність своєї позиції, це може вплинути на дійсну фінансову звітність.

Сума потенційних зобов'язань через різні інтерпретації податкового законодавства, не включена в прикладену фінансову звітність. Керівництво вважає, що ймовірність виникнення зобов'язань внаслідок даних подій низька.

7.4. Щодо впливу військової агресії російської Федерації на фінансову звітність

У зв'язку з військовою агресією російської Федерації проти України та запровадженням воєнного стану згідно з Указом Президента України "Про введення воєнного стану в Україні" від 24.02.2022р. №64/2022 існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво Підприємства уважно стежить за розвитком воєнних дій, у тому числі за тим, як воєнний стан в Україні може вплинути на діяльність Підприємства, економіку країни і населення в цілому. Підприємство буде продовжувати здійснювати свою діяльність в доступному для огляду майбутньому і не має наміру та потреби в ліквідації або припинення діяльності. Керівництво ще не визначило фінансовий вплив цих подій.

7.5. Управління ризиками

Функція управління ризиками Підприємства здійснюється стосовно фінансових, операційних та юридичних ризиків. Фінансовий ризик включає ринковий ризик (валютний ризик, ризик зміни процентної ставки, інший ціновий ризик), кредитний ризик та ризик ліквідності. Головною метою управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику і подальше забезпечення дотримання встановлених лімітів. Управління операційними та юридичними ризиками повинно забезпечити належне функціонування внутрішньої політики та процедур Підприємства у цілях мінімізації даних ризиків.

Кредитний ризик

Підприємство може зазнавати кредитного ризику, а саме ризику того, що одна сторона за фінансовим інструментом принесе фінансовий збиток іншій стороні, так як не зможе виконати своє зобов'язання. Схильність кредитному ризику може виникнути в майбутньому в результаті виникнення дебіторської заборгованості із значними строками погашення. Підприємство проводить аналіз за строками затримки платежів дебіторської заборгованості за основною діяльністю і відстежує прострочені залишки дебіторської заборгованості. У звітному періоді прострочення погашення дебіторської заборгованості відсутнє.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності полягає в тому, що Підприємство не зможе оплатити всі зобов'язання при настанні терміну їх погашення. Підприємство здійснює ретельне управління і контроль за ліквідністю. Підприємство використовує процедури детального бюджетування і прогнозування руху грошових коштів, щоб упевнитися в наявності ресурсів, необхідних для своєчасної оплати своїх зобов'язань.

Ризик зміни цін

Ризик зміни цін полягає в тому, що майбутній прибуток Підприємства може піддатися негативному впливу змін ринкових цін на продукцію Підприємства. Коливання цін можуть призвести до зниження потоків грошових коштів. Підприємство на регулярній основі оцінює можливі сценарії майбутніх коливань цін на продукцію та їх вплив на операційні і інвестиційні рішення. Однак в умовах поточної економічної ситуації оцінки керівництва можуть значно відрізнятись від фактичного впливу зміни цін на продукцію на фінансове становище Підприємства.

Валютний ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів. Валютний ризик Підприємства оцінюється як низький, оскільки Підприємство не має операцій в іноземній валюті та інвестицій в іноземні компанії.

Ризики видобувної галузі

Основні ризики, характерні для галузі стосуються наступного:

1. Дотримання/недотримання норм охорони праці і техніки безпеки.
2. Ризик зниження кількості будівельних об'єктів.
3. Ризики пов'язані зі змінами законодавства.
4. Ризики пов'язані з контролюючими органами.

Заходи, які проводяться керівництвом Підприємства для захисту від вірогідних ризиків:

- постійний інструктаж по охороні праці і дотриманню техніки безпеки;
- постійна робота з клієнтами, як з будівельними компаніями, так і компаніями по будівництву доріг, бетонних вузлів, промислових майданчиків;
- постійний моніторинг усіх змін діючого законодавства.

Судові ризики

Станом на 31.12.2025 року ТОВ «Оазіс-Т» є стороною у окремих судових провадженнях про немайнові спори, які обмежують господарську діяльність.

Керівництво підприємства, на підставі наявної інформації та консультацій із юридичними радниками, оцінює ймовірність настання суттєвих негативних наслідків за результатами зазначених судових спорів як низьку – 30%.

Позов заступника керівника Одеської обласної прокуратури в інтересах держави було подано у березні 2023 року. Рішенням Одеського окружного адміністративного суду від 10 червня 2025 року у справі № 420/5343/23 позовна заява заступника керівника Одеської обласної прокуратури в інтересах держави до Державної служби геології та надр України, ТОВ «ОАЗІС-Т», третя особа без самостійних вимог на предмет спору на стороні відповідачів: Міністерство захисту довкілля та природних ресурсів України про визнання протиправними та скасування наказу та дозволу задоволена. Визнано протиправним та скасовано наказ Державної служби геології та надр України від 15 серпня 2019 року №274 в частині надання спеціального дозволу на користування надрами ТОВ «ОАЗІС-Т». Визнано протиправним та скасовано спеціальний дозвіл на користування надрами від 25 вересня 2019 року №6376, виданий ТОВ «ОАЗІС-Т» для видобування корисних копалин (промислова розробка) граніту, мігматиту на території родовища Вільшанське Савранського району Одеської області. Постановою П'ятого апеляційного адміністративного суду від 09 грудня 2025 року у справі 420/5343/23 Апеляційні скарги Державної служби геології та надр України та ТОВ «ОАЗІС-Т» на Рішення Одеського окружного адміністративного суду від 10 червня 2025 року у справі № 420/5343/23 було залишено без задоволення, а рішення Одеського окружного адміністративного суду від 10 червня 2025 року у справі № 420/5343/23 залишено без змін. Не погодившись з рішеннями судів першої та апеляційної інстанцій, ТОВ «ОАЗІС-Т» 09 січня 2026 року звернулося з касаційною скаргою до Верховного Суду. Ухвалою Верховного Суду від 22 січня 2026 року у справі № 420/5343/23 відкрито касаційне провадження у справі № 420/5343/23 за касаційною скаргою ТОВ «ОАЗІС-Т». Не погодившись з рішеннями судів першої та апеляційної інстанцій, Державна служба геології та надр України 12 січня 2026 року звернулася з касаційною скаргою до Верховного Суду. Ухвалою Верховного Суду від 10 березня 2026 року у справі № 420/5343/23 відкрито касаційне провадження у справі № 420/5343/23 за касаційною скаргою Державної служби геології та надр України.

На цей час справа № 420/5343/23 перебуває на розгляді Верховного Суду

Станом на дату 31.12.2025 року складання фінансової звітності відсутні підстави вважати. Щодо результати таких судових розглядів можуть мати істотний вплив на фінансовий стан, результати діяльності або грошові потоки ТОВ «Оазіс-Т».

ТОВ «Оазіс-Т» продовжує моніторинг стану судових справ і, у разі зміни обставин, відобразить відповідні оцінки у фінансовій звітності майбутніх періодів.

7.6. Стандарти фінансової звітності, які були випущені, але не вступили в силу

Нижче наводяться нові стандарти, поправки і роз'яснення, які були випущені, але ще не вступили в силу на дату випуску фінансової звітності Підприємства. У разі необхідності, Підприємство має намір застосувати ці стандарти, поправки і роз'яснення, з дати їх вступу в силу.

1. Назва нового МСФЗ

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

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

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

Разом з тим, **МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності»**, випущений у квітні 2024 року, набирає чинності з 1 січня 2027 року, і його впровадження матиме суттєвий вплив на фінансову звітність підприємства. Цей стандарт визначає єдиний підхід до подання та розкриття інформації, спрямований на узгодженість і зрозумілість фінансової звітності. Підприємство розробляє план переходу та очікує значних змін у структурі подання фінансових даних, що, своєю чергою, вимагатиме адаптації внутрішніх процесів підготовки звітності. Підприємство продовжить моніторинг подальших роз'яснень та рекомендацій щодо застосування МСФЗ 18 для забезпечення його своєчасного впровадження

Примітки до фінансової звітності відповідно до вимог МСБО 8 щодо нових і переглянутих стандартів, які ще не набули чинності

Відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки», підприємство розглянуло всі нові та переглянуті стандарти, які були випущені, але ще не набули чинності на дату складання цієї фінансової звітності.

Перелік таких стандартів і поправок включає:

1. Відсутність можливості обміну (поправки до МСБО 21)
 - Дата набуття чинності: 1 січня 2025 року
 - Дата випуску: Серпень 2023
2. Контракти на відновлювану електроенергію (поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7)
 - Дата набуття чинності: 1 січня 2026 року
 - Дата випуску: Грудень 2024
3. Щорічні покращення до МСФЗ – випуск 11
 - Дата набуття чинності: 1 січня 2026 року
 - Дата випуску: Липень 2024
4. Поправки до класифікації та оцінки фінансових інструментів (поправки до МСФЗ 9 та МСФЗ 7)
 - Дата набуття чинності: 1 січня 2026 року
 - Дата випуску: Травень 2024
5. МСФЗ 18 «Подання та розкриття у фінансовій звітності»
 - Дата набуття чинності: 1 січня 2027 року
 - Дата випуску: квітень 2024
6. МСФЗ 19 «Дочірні підприємства без публічної підзвітності: розкриття»
 - Дата набуття чинності: 1 січня 2027 року
 - Дата випуску: Травень 2024

Підприємство проаналізувало вищезазначені стандарти та поправки і дійшло висновку, що їх застосування не матиме суттєвого впливу на фінансову звітність у період їх первісного застосування, оскільки діяльність компанії не підпадає під сферу їх застосування, крім зазначеного далі.

Інші поправки, що були випущені до стандартів МСФЗ не застосовуються по відношенню до Підприємства.

Директор ТОВ «ОАЗИС-Т»



Антонов О.В.

АУДИТОРСЬКА ПАЛАТА УКРАЇНИ

С В І Д О Ц Т В О

про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів

№ 3292

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"АУДИТОРСЬКА ФІРМА "АКТИВ"
(ТОВ "АФ "АКТИВ")**

Ідентифікаційний код/номер **32635145**

Суб'єкт господарювання включений
до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів
рішенням Аудиторської палати України

від **27 листопада 2003 р. № 129**

Рішенням Аудиторської палати України
від **26 червня 2018 р. № 362/3**
термін чинності Свідоцтва продовжено
до **26 червня 2023 р.**

Голова АПУ  (Т. Каменська)
Зав. Секретаріату АПУ  (Т. Куреза)
М.П.

Рішенням Аудиторської палати України
від
термін чинності Свідоцтва продовжено
до

Голова АПУ
Зав. Секретаріату АПУ
М.П.

Рішенням Аудиторської палати України
від
термін чинності Свідоцтва продовжено
до

Голова АПУ
Зав. Секретаріату АПУ
М.П.

№01674

Всього прошито, пронумеровано та скріплено
печаткою 59 аркушів:

Директор

ТОВ «АФ «АКТИВ»» Н.М. Резніченко

« 30 »



(ТОВ «АФ «АКТИВ»)
«АУДИТОРСЬКА ФІРМА «АКТИВ»»
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ

№ 3583

СВІДОЦТВО

АУДИТОРСЬКА ЦИВІЛЬНА