

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ  
"ТЕС ТРАКС ЛЬВІВ"**

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

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

**ЗМІСТ**

**СТОРІНКИ**

Звіт незалежного аудитора	
Заява про відповідальність управлінського персоналу за підготовку й затвердження фінансової звітності .....	3
Баланс (Звіт про фінансовий стан) .....	4
Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) .....	6
Звіт про рух грошових коштів (за непрямим методом) .....	8
Звіт про власний капітал .....	10
Примітки до річної фінансової звітності .....	12
1. Інформація про Компанію та основні напрямки її діяльності .....	21
2. Умови діяльності Компанії в Україні .....	21
3. Основні положення облікової політики .....	22
4. Інші зміни в капіталі .....	31
5. Запаси .....	31
6. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом .....	31
7. Інша поточна дебіторська заборгованість .....	31
8. Грошові кошти та їх еквіваленти .....	32
9. Інші оборотні активи .....	32
10. Власний (статутний) капітал .....	32
11. Кредити банків .....	32
12. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом .....	33
13. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами .....	34
14. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) .....	34
15. Собівартість реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) .....	34
16. Адміністративні витрати .....	35
17. Витрати на збут .....	35
18. Інші операційні доходи .....	35
19. Інші операційні витрати .....	36
20. Податок на прибуток .....	36
21. Операції з пов'язаними сторонами .....	37
22. Умовні та контрактні зобов'язання .....	38
23. Справедлива вартість фінансових інструментів .....	38
24. Фінансові інструменти та управління ризиками .....	39
25. Події після звітної дати .....	40

## ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

*Власникам та управлінському персоналу ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕС ТРАКС ЛЬВІВ"*

### Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕС ТРАКС ЛЬВІВ" (Компанія), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2025 року, звіту про фінансові результати, звіту про власний капітал та звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2025 року, її фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних Положень (стандартів) бухгалтерського обліку ("НП(с)БО") та відповідає вимогам законодавства України з питань її складання.

### Основа для думки

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

### Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Звертаємо увагу на Примітку 2 та Примітку 3 до фінансової звітності, які описують вплив триваючого військового вторгнення російської федерації та економічної нестабільності в Україні, а також припущення керівництва про здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Ці обставини та події разом з іншими питаннями, викладеними в зазначених примітках, вказують на існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

### Інші питання

Фінансова звітність Компанії за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, та відповідні показники, наведені у фінансовій звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2024, не підлягали аудиту незалежним аудитором.

### Інша інформація

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

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися зі звітом про управління та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між фінансовою інформацією, зазначеною у звіті про управління, та фінансовою звітністю або іншою інформацією, отриманою під час аудиту, або чи звіт про управління має вигляд такого, що містить суттєве викривлення. Нами не встановлено неузгодженості фінансової інформації у звіті про управління з фінансовою звітністю Компанії за звітний період та/або з іншою інформацією, отриманою нами під час аудиту. Нами не встановлені суттєві викривлення у звіті про управління.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до НП(с)БО та законодавства України з питань її складання та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

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

### **Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності**

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку.

Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї фінансової звітності.

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

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

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

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

Олександр БІЛИК від імені ТОВ "НЕКСІЯ ДК АУДИТ"  
м. Київ, 3 квітня 2026 року



**ЗАЯВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ УПРАВЛІНСЬКОГО ПЕРСОНАЛУ ЗА ПІДГОТОВКУ Й ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

Нижченаведена заява, яку необхідно розглядати разом з описом обов'язків незалежного аудитора, що містяться у наведеному вище Звіті незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності управлінського персоналу компанії ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕС ТРАКС ЛЬВІВ" (надалі – "Компанія") і зазначеного незалежного аудитора стосовно фінансової звітності Компанії.

Управлінський персонал Компанії несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, що відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Компанії на 31 грудня 2025 року, її фінансові результати та рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Національних положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (НП(С)БО).

У процесі підготовки фінансової звітності управлінський персонал Компанії відповідає за:

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

Управлінський персонал також несе відповідальність за:

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

Фінансова звітність Компанії станом на 31 грудня 2025 року була затверджена її керівництвом 03 квітня 2026 року.

(Підпис)

**Директор / Стеенстра Корнеліс Ян**  
(Посада / П.І.Б.)



(Підпис)

**Фінансовий директор / Ігнацевич Галина**  
**Остапівна**  
(Посада / П.І.Б.)

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ**  
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

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

Підприємство: **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕС ТРАКС ЛЬВІВ"**

Територія: Львівська

Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності: Торгівля іншими автотранспортними засобами

Середня кількість працівників: 56

Адреса, телефон: вулиця СТРИЙСЬКА, буд. 55, с. СОЛОНКА, Львівський р-н, Львівська обл., 81131, Україна

Дата (рік місяць  
число)

за ЄДРПОУ

за КАТОТТГ

за КОПФГ

за КВЕД

0675057933

КОДИ
2026   01   01
36518362
UA460604300100 53981
240
45.19

**Баланс (Звіт про фінансовий стан)**

на 31 грудня 2025 р.

Форма № 1

Код за ДКУД

1801001

Актив	Код рядка	Пояснювальні примітки	На початок звітного періоду (не перевірено аудитором)	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
<b>I. Необоротні активи</b>				
Нематеріальні активи:	1000		145	118
первісна вартість	1001		528	551
накопичена амортизація	1002		383	433
Незавершені капітальні інвестиції	1005		-	1 196
Основні засоби:	1010		19 518	24 405
первісна вартість	1011		31 868	42 099
знос	1012		12 350	17 694
Інвестиційна нерухомість:	1015		-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016		-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017		-	-
Відстрочені податкові активи	1045	20	54	100
Інші необоротні активи	1090		-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1095</b>		<b>19 717</b>	<b>25 819</b>
<b>II. Оборотні активи</b>				
Запаси	1100	5	94 860	78 717
виробничі запаси	1101		1 178	1 398
незавершене виробництво	1102		-	-
готова продукція	1103		-	-
товари	1104		93 682	77 319
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125		64 391	25 629
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130		43 033	54 036
з бюджетом, у тому числі:	1135	6	1 811	55
з податку на прибуток	1136		-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140		17	39
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145		-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	7	3 745	3 701
Поточні фінансові інвестиції	1160		-	-
Грошові кошти та їх еквіваленти	1165	8	7 079	26 094
Готівка	1166		14	9
рахунки в банках	1167		7 065	26 085
Витрати майбутніх періодів	1170		377	367
Інші оборотні активи	1190	9	5 925	401
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1195</b>		<b>221 238</b>	<b>189 039</b>
III. Необоротні активи та групи вибуття	1200		-	-
<b>БАЛАНС</b>	<b>1300</b>		<b>240 955</b>	<b>214 858</b>

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

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ**  
 за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

Пасив	Код рядка	Пояснювальні примітки	На початок звітного періоду (не перевірено аудитором)	На кінець звітного періоду
1	2	3	4	5
<b>I. Власний капітал</b>				
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	10	1	1
Внески до зареєстрованого капіталу	1401		-	-
Капітал у дооцінках	1405		-	-
Додатковий капітал	1410		-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420		192 750	202 483
Неоплачений капітал	1425		-	-
<b>Усього за розділом I</b>	<b>1495</b>		<b>192 751</b>	<b>202 484</b>
<b>II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення</b>				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500		-	-
Пенсійні зобов'язання	1505		-	-
Довгострокові кредити банків	1510	11	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515		-	-
<b>Усього за розділом II</b>	<b>1595</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>III. Поточні зобов'язання і забезпечення</b>				
Короткострокові кредити банків	1600	11	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610		-	-
товари, роботи, послуги	1615		7 937	1 465
розрахунками з бюджетом	1620	12	1 878	6 546
у тому числі з податку на прибуток	1621		1 876	1 966
розрахунками зі страхування	1625		-	-
розрахунками з оплати праці	1630		11	-
одержаними авансами	1635	13	35 030	2 381
розрахунками з учасниками	1640	4	1 315	-
Заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645		-	-
Заборгованість за страховою діяльністю	1650		-	-
Поточні забезпечення	1660		1 276	1 540
Доходи майбутніх періодів	1665		-	-
Інші поточні зобов'язання	1690		757	442
<b>Усього за розділом III</b>	<b>1695</b>		<b>48 204</b>	<b>12 374</b>
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700		-	-
<b>БАЛАНС</b>	<b>1900</b>		<b>240 955</b>	<b>214 858</b>

Директор

Фінансовий директор



Стеенстра Корнеліс Ян

Ігнацевич Галина Остапівна

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ  
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

Підприємство

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕС ТРАКС ЛЬВІВ"**  
(найменування)

Дата (рік,  
місяць, число)

За ЄДРПОУ

КОДИ		
2026	01	01
36518362		

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

Форма № 2

Код за ДКУД

1801003

**I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ**

НАЙМЕНУВАННЯ СТАТТІ	Код рядка	Пояснюва -льні примітки	За звітний період	За аналогічний період поперед- нього року (не перевірено аудитором)
1	2	3	4	5
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	14	510 780	764 573
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	15	(423 008)	(655 488)
<b>Валовий</b>				
прибуток	2090		<b>87 772</b>	<b>109 085</b>
збиток	2095		-	-
Інші операційні доходи	2120	18	27 113	18 600
Адміністративні витрати	2130	16	(24 619)	(24 569)
Витрати на збут	2150	17	(29 324)	(30 174)
Інші операційні витрати	2180	19	(6 984)	(8 034)
<b>Фінансовий результат від операційної діяльності:</b>				
прибуток	2190		<b>53 958</b>	<b>64 908</b>
збиток	2195		-	-
Дохід від участі в капіталі	2200		-	-
Інші фінансові доходи	2220		661	353
Інші доходи, у тому числі	2240		-	-
Фінансові витрати	2250		-	(52)
Втрати від участі в капіталі	2255		-	-
Інші витрати	2270		-	-
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275		-	-
<b>Фінансовий результат до оподаткування:</b>				
прибуток	2290		<b>54 619</b>	<b>65 209</b>
збиток	2295		-	-
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	20	(9 851)	(11 803)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305		-	-
<b>Чистий фінансовий результат:</b>				
прибуток	2350		<b>44 768</b>	<b>53 406</b>
збиток	2355		-	-

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

## ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

## II. СУКУПНИЙ ДОХІД

НАЙМЕНУВАННЯ СТАТТІ	Код рядка	Пояснювальні примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (не перевірено аудитором)
1	2	3	4	5
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400		-	-
Накопичені курсові різниці	2410		-	-
Інший сукупний дохід	2445		-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450		-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455		-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460		-	-
<b>Сукупний дохід (рядки 2350, 2355, 2460)</b>	<b>2465</b>		<b>44 768</b>	<b>53 406</b>

## III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

НАЙМЕНУВАННЯ СТАТТІ	Код рядка	Пояснювальні примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (не перевірено аудитором)
1	2	3	4	5
Матеріальні затрати	2500		4 235	3 273
Витрати на оплату праці	2505		36 045	40 161
Відрахування на соціальні заходи	2510		7 300	5 614
Амортизація	2515		6 898	3 911
Інші операційні витрати	2520		26 208	27 106
<b>РАЗОМ</b>	<b>2550</b>		<b>80 686</b>	<b>80 065</b>

## IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

НАЙМЕНУВАННЯ СТАТТІ	Код рядка	Пояснювальні примітки	За звітний період	За аналогічний період попереднього року (не перевірено аудитором)
1	2	3	4	5
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		-	-

Директор

Фінансовий директор



Стеенстра Корнеліс Ян

Ігнацевич Галина Остапівна

ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ  
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

Підприємство

**ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ  
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕС ТРАКС  
ЛЬВІВ"**  
(найменування)

Дата (рік,  
місяць, число)

За ЄДРПОУ

КОДИ		
2026	01	01
36518362		

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

Форма №3-н

Код за ДКУД

1801006

НАЙМЕНУВАННЯ СТАТТІ	Код рядка	За звітний період		За аналогічний період попереднього року (не перевірено аудитором)	
		Надходження	Видаток	Надходження	Видаток
1	2	3	4	5	6
<b>I. Рух коштів у результаті операційної діяльності</b>					
Прибуток (збиток) від звичайної діяльності до оподаткування	3500	54 619	-	65 209	-
Коригування на:					
амортизацію необоротних активів	3505	6 898	X	3 911	X
збільшення (зменшення) забезпечень	3510	264	-	393	-
збиток (прибуток) від нереалізованих курсових різниць	3515	13	-	-	307
збиток (прибуток) від неопераційної діяльності та інших негрошових операцій	3520	-	661	-	589
<b>Зменшення (збільшення) оборотних активів</b>	<b>3550</b>	<b>51 214</b>	-	-	<b>1 273</b>
Збільшення (зменшення) запасів	3551	16 143	-	-	34 539
Збільшення (зменшення) дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги	3553	38 762	-	-	47 093
Зменшення (збільшення) іншої поточної дебіторської заборгованості	3554	-	9 225	73 349	-
Зменшення (збільшення) витрат майбутніх періодів	3556	10	-	-	231
Зменшення (збільшення) інших оборотних активів	3557	5 524	-	7 241	-
<b>Збільшення (зменшення) поточних зобов'язань</b>	<b>3560</b>	-	<b>34 869</b>	-	<b>45 177</b>
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за товари, роботи, послуги	3561	-	6 472	6 750	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з бюджетом	3562	4 578	-	-	2 118
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками зі страхування	3563	-	-	-	-
Збільшення (зменшення) поточної кредиторської заборгованості за розрахунками з оплати праці	3564	-	11	4	-
Збільшення (зменшення) інших поточних зобов'язань	3567	-	32 964	-	49 813
<b>Грошові кошти від операційної діяльності</b>	<b>3570</b>	<b>77 478</b>	-	<b>22 167</b>	-
Сплачений податок на прибуток	3580	X	9 806	X	11 089

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

**ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ**  
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

<b>Чистий рух коштів від операційної діяльності</b>	<b>3195</b>	<b>67 672</b>	<b>-</b>	<b>11 078</b>	<b>-</b>
<b>II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності</b>					
Надходження від реалізації: фінансових інвестицій	3200	-	X	-	X
необоротних активів	3205	7 624	X	4 024	X
Надходження від отриманих: Відсотків	3215	-	X	-	X
Дивідендів	3220	-	X	-	X
Надходження від деривативів	3225	-	X	-	X
Інші надходження	3250	-	X	-	X
Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	X	-	X	-
необоротних активів	3260	X	20 579	X	17 899
Виплати за деривативами	3270	X	-	X	-
Інші платежі	3290	X	-	X	-
<b>Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності</b>	<b>3295</b>	<b>-</b>	<b>12 955</b>	<b>-</b>	<b>13 875</b>
<b>III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності</b>					
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	X	-	X
Отримання позик	3305	-	X	25 730	X
Інші надходження	3340	661	X	353	X
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	X	-	X	-
Погашення позик	3350	X	-	X	25 441
Сплату дивідендів	3355	X	34 532	X	-
Витрачання на сплату відсотків	3360	-	-	-	52
Інші платежі	3390	X	1 818	X	-
<b>Чистий рух коштів від фінансової діяльності</b>	<b>3395</b>	<b>-</b>	<b>35 689</b>	<b>590</b>	<b>-</b>
<b>Чистий рух грошових коштів за звітний період</b>	<b>3400</b>	<b>19 028</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>2 207</b>
Залишок коштів на початок року	3405	7 079	X	8 979	X
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	-	13	307	-
Залишок коштів на кінець року	3415	26 094	-	7 079	-

Директор

Стеенстра Корнеліс Ян

Фінансовий директор

Ігнацевич Галина Остапівна



ТОВ "ТЕС ТРАКС ЛЬВІВ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

КОДИ	
2026	01 01
36518362	

Дата (рік, місяць, число)

За ЄДРПОУ

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

"ТЕС ТРАКС ЛЬВІВ"

(найменування)

Підприємство

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ  
за 2025 рік

СТАТТЯ	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	ВСЬОГО	Форма № 4	Код за ДКУД
										1801005	1801005
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
Залишок на початок року	4000	1	-	-	-	192 750	-	-	192 751		
Коригування:											
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-		
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-		
Інші зміни	4090	-	-	-	-	-	-	-	-		
Скоригований залишок на початок року	4095	1	-	-	-	192 750	-	-	192 751		
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	44 768	-	-	44 768		
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-		
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-		
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-		
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-		
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-		
Розподіл прибутку:											
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	(36 350)	-	-	(36 350)		
Внески учасників:											
Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-		
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-		
Вилучення капіталу:											
Інші зміни в капіталі (Примітка 4)	4290	-	-	-	-	1 315	-	-	1 315		
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	9 733	-	-	9 733		
Залишок на кінець року	4300	1	-	-	-	202 483	-	-	202 484		

Директор  
Головний бухгалтер

Стеенстра Корнеліс Ян  
Ігнацевич Галина Остапівна



ТОВ "ТЕС ТРАКС ЛЬВІВ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ

"ТЕС ТРАКС ЛЬВІВ"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)  
за ЄДРПОУ

КОДИ	
2025	01
36518362	

ЗВІТ ПРО ВЛАСНИЙ КАПІТАЛ  
за 2024 рік (не перевірено аудитором)

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	1	-	-	-	139 442	-	-	139 443
Коригування:	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Зміна облікової політики	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4090	-	-	-	-	(98)	-	-	(98)
Інші зміни	4095	1	-	-	-	139 344	-	-	139 345
Скоригований залишок на початок року	4100	-	-	-	-	53 406	-	-	53 406
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід за звітний період	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (удінка) необоротних активів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (удінка) фінансових інструментів	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників:	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески до капіталу	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу:									
Інші зміни в капіталі	4295	-	-	-	-	53 406	-	-	53 406
Разом змін у капіталі	4300	1	-	-	-	192 750	-	-	192 751
Залишок на кінець року									

Директор

Фінансовий директор

Стеенстра Корнеліс Ян  
Ігнацевич Галина Остапівна

ТОВ "ТЕС ТРАКС ЛЬВІВ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

ЗАТВЕРДЖЕНО

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

КОДИ
2025   12   31
36518362
UA460604300
10053981
0
240
45.19

Дата (рік місяць  
число)  
за ЄДРПОУ  
за КАТОРТГ  
за СПОДУ  
за КОПФГ  
за КВЕД

Підприємство: **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕС ТРАКС ЛЬВІВ"**

Територія: ЛЬВІВСЬКА

Орган державного управління

Організаційно-правова форма господарювання: Товариство з обмеженою відповідальністю

Вид економічної діяльності: Торгівля іншими автотранспортними засобами

Одиниця виміру: **тис. грн.**

ПРИМІТКИ  
ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
за 2025 рік

Форма № 5 Код за ДКУД

**I. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ**

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року (не перевірено аудитором)		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка + уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизація за рік	Втрати зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік			Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	Накопичена амортизація		первісна (переоцінена) вартість	Накопичена амортизація	Первісно і (переоцінено) вартості	Накопиченої амортизації			Первісно і (переоцінено) вартості	Накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	Накопичена амортизація	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
Інші нематеріальні активи	070	528	383	23	-	-	-	-	50	-	-	-	551	433	
<b>Разом</b>	<b>080</b>	<b>528</b>	<b>383</b>	<b>23</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>50</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>551</b>	<b>433</b>	

3 рядка 080 графа 14 вартість нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

вартість створених компаніям нематеріальних активів

3 рядка 080 графа 5 вартість нематеріальних активів, отриманих за рахунок цільових асигнувань

3 рядка 080 графа 15 накопичена амортизація нематеріальних активів, щодо яких існує обмеження права власності

(081)  
(082)  
(083)  
(084)  
(085)

ТОВ "ТЕС ТРАКС ЛЬВІВ"

ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ  
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

II. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року (не перевірено аудитором)		На-дійшло за рік	Переоцінка (дооцінка + уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року		У тому числі			
		Первісна (переоцінена) вартість	знос		первісної (переоціненої) вартості	знос	первісної (переоціненої) вартості	знос			Первісна (переоцінена) вартість	знос	Первісна (переоцінена) вартість	знос	Первісна (переоцінена) вартість	знос	Первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2																	
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Машини та обладнання	130	6 575	2 840	519	-	27	27	1 214	438	-	-	-	7 067	4 027	-	609	220	
Транспортні засоби	140	17 188	3 890	18 182	-	9 011	1 387	4 575	-	-	-	-	26 359	7 078	-	12 549	1 857	
Інструменти, прилади, інвентар (мебл)	150	3 940	2 531	140	-	-	-	-	-	-	-	-	4 080	2 969	-	-	-	
Тверини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інші основні засоби	180	1 242	167	-	-	-	-	103	-	-	-	-	1 242	270	-	-	-	
Бібліотечні фонди	190	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	2 923	2 922	518	-	90	90	518	-	-	-	-	3 351	3 350	-	-	-	
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
<b>Разом</b>	<b>260</b>	<b>31 868</b>	<b>12 350</b>	<b>19 359</b>	<b>-</b>	<b>9 128</b>	<b>1 504</b>	<b>6 848</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>42 099</b>	<b>17 694</b>	<b>-</b>	<b>13 158</b>	<b>2 077</b>	

вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження прав власності

3 рядка 260 графа 14

вартість оформлених у заставу основних засобів

залишкова вартість основних засобів, які тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)

первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів

основні засоби орендованих цілісних майнових комплексів

вартість основних засобів, призначених для продажу

залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування

вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду

знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності

вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю

(261)

(262)

(263)

(264) 9 138

(2641)

(265)

(2651)

(266)

(267) 30 732

(268)

(269)

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

**ІІІ. КАПІТАЛЬНІ ІНВЕСТИЦІЇ**

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	20 037	1 196
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	518	-
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	23	-
Придбання (виращування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
<b>Разом</b>	<b>340</b>	<b>20 578</b>	<b>1 196</b>

З рядка 340 графа 3

капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість

(341) \_\_\_\_\_ -

фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(342) \_\_\_\_\_ -

**ІV. ФІНАНСОВІ ІНВЕСТИЦІЇ**

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

Із рядка 1035 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю

(421) \_\_\_\_\_ -

за справедливою вартістю

(422) \_\_\_\_\_ -

за амортизованою собівартістю

(423) \_\_\_\_\_ -

Із рядка 1160 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю

(424) \_\_\_\_\_ -

за справедливою вартістю

(425) \_\_\_\_\_ -

за амортизованою вартістю

(426) \_\_\_\_\_ -

9

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

**V. ДОХОДИ І ВИТРАТИ**

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
<b>А. Інші операційні доходи і витрати</b>			
Операційна оренда активів	440	3 665	1 865
Операційна курсова різниця	450	4 465	1 541
Реалізація інших оборотних активів	460	78	49
Штрафи, пені, неустойки	470	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	18 905	3 529
у тому числі:			
відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	39
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
<b>Б. Доходи і втрати від участі в капіталі за інвестиціями в:</b>			
асоційовані компанії	500	-	-
дочірні компанії	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
<b>В. Інші фінансові доходи і витрати</b>			
Дивіденди	530	-	X
Проценти	540	X	-
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	661	-
<b>Г. Інші доходи і витрати</b>			
Реалізація фінансових інвестицій	570	-	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	-	X
Списання необоротних активів	620	X	-
Інші доходи і витрати	630	-	-

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)	(631)	-
Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами З рядків 540-560 графа 4	(632)	- %
фінансові витрати, уключені до собівартості продукції основної діяльності	(633)	-

**VI. ГРОШОВІ КОШТИ**

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Каса	640	9
Поточний рахунок в банку	650	26 085
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
<b>Разом</b>	<b>690</b>	<b>26 094</b>

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

6

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

## VII. ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ І РЕЗЕРВИ

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року (не аудировано)	Збільшення за звітний рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною	Залишок на кінець року
			Нараховано (створено)	Додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	975	2 832	-	2 821	-	-	986
Забезпечення наступних витрат на додаткове пенсійне забезпечення	720	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання гарантійних зобов'язань	730	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на реструктуризацію	740	-	-	-	-	-	-	-
Забезпечення наступних витрат на виконання зобов'язань щодо обтяжливих контрактів	750	-	-	-	-	-	-	-
Інші забезпечення (на оплату послуг)	760	301	820	-	567	-	-	554
Резерв сумнівних боргів	775	712	39	-	27	23	-	701
<b>Разом</b>	<b>780</b>	<b>1 988</b>	<b>3 691</b>	<b>-</b>	<b>3 415</b>	<b>23</b>	<b>-</b>	<b>2 241</b>

## VIII. ЗАПАСИ

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			Збільшення вартості реалізації*	Уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	466	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	9	-	-
Тара і тарні матеріали	830	-	-	-
Будівельні матеріали	840	-	-	-
Запасні частини	850	171	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	752	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	-	-	-
Товари	910	77 319	-	-
<b>Разом</b>	<b>920</b>	<b>78 717</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

Із рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

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

(921)

(922)

(923)

(924)

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

(925)

З рядка 1200 графа 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан) запаси, призн для продажу

(926)

\* визначається за п. 28 Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси"

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

**ІХ. ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ**

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	в т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	25 629	25 629	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	3 701	3 701	-	-

Списано у звітному році безнадійної дебіторської заборгованості (951) 27  
Із рядків 940 і 950 графа 3 заборгованість з пов'язаними сторонами (952) 4 111

**Х. НЕСТАЧІ І ВТРАТИ ВІД ПСУВАННЯ ЦІННОСТЕЙ**

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Виявлено (списано) за рік нестачі і втрат	960	789
Визнано заборгованість винних осіб у звітному році	970	-
Сума нестачі і втрат, остаточне рішення щодо винуватців за якими на кінець року не прийнято (позабалансовий рахунок 072)	980	-

**ХІ. БУДІВЕЛЬНІ КОНТРАКТИ**

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

**ХІІ. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК**

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	9 897
Відстрочені податкові активи:		
на початок звітного року	1220	54
на кінець звітного року	1225	100
Відстрочені податкові зобов'язання:		
на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати – усього	1240	9 851
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	9 897
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	(46)
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1243	-
Відображено у складі власного капіталу – усього	1250	-
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1251	-
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1252	-
збільшення (зменшення) відстрочених податкових зобов'язань	1253	-

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

**XIII. ВИКОРИСТАННЯ АМОРТИЗАЦІЙНИХ ВІДРАХУВАНЬ**

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	6 898
Використано за рік – усього	1310	6 898
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	6 898
з них машини та обладнання	1313	1 576
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
(Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів)	1316	-

ТОВ "ТЕС ТРАКС ЛЬВІВ"

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

XIV. БІОЛОГІЧНІ АКТИВИ

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

3 рядка 1430 графа 5 і графа 14

3 рядка 1430 графа 6 і графа 16

3 рядка графа 11 і графа 17

вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування

залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій  
балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності

(1431)

(1432)

(1433)

ТОВ "ТЕС ТРАКС ЛЬВІВ"

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

**XV. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ ВІД ПЕРВІСНОГО ВИЗНАННЯ ТА РЕАЛІЗАЦІЇ СІЛЬСЬКОГОСПОДАРСЬКОЇ ПРОДУКЦІЇ ТА ДОДАТКОВИХ БІОЛОГІЧНИХ АКТИВІВ**

Найменування показника	Код рядка	Вартість первісного визнання	Витрати, пов'язані з біологічними перетвореннями	Результат від первісного визнання		Уцінка	Виручка від реалізації	Собівартість реалізації	Фінансовий результат (прибуток +, збиток -) від реалізації	
				дохід	витрати				реалізації	та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього</b>										
у тому числі:	1500	-	-	-	-	-	-	-	-	-
зернові і зернобобові з них:	1510	-	-	-	-	-	-	-	-	-
пшениця	1511	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Соя	1512	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Соняшник	1513	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Ріпак	1514	-	-	-	-	-	-	-	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Картопля	1516	-	-	-	-	-	-	-	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	-	-	-	-	-	-	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього</b>	1520	-	-	-	-	-	-	-	-	-
у тому числі:										
приріст живої маси – усього з нього:	1530	-	-	-	-	-	-	-	-	-
великої рогатої худоби	1531	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Свиней	1532	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Молоко	1533	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Вовна	1534	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Яйця	1535	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	-	-	-	-	-	-	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продукція рибиництва	1538	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1539	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом</b>	1540	-	-	-	-	-	-	-	-	-

Директор

Фінансовий директор



Стеенстра Корнеліс Ян  
Ігнацевич Галина Остапівна

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

### 1. Інформація про Компанію та основні напрямки її діяльності

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТЕС ТРАКС ЛЬВІВ" (далі – Компанія) було зареєстроване Пустомитівською районною державною адміністрацією Львівської області 04 червня 2009 р. як Приватне підприємство "Мацько Трак Сервіс" (ЄДРПОУ 36518362). 02 червня 2015 року Приватне підприємство "Мацько Трак Сервіс" було реорганізоване у Товариство з обмеженою відповідальністю "Мацько Трак Сервіс" (ЄДРПОУ 36518362). Надалі Компанія двічі змінювала найменування, а саме:

- з 20.11.2019 р. по 14.03.2023 р. найменування Компанії – ТОВ "ЕВВ Аутомотів Львів";
- з 15.03.2023 р. найменування Компанії – ТОВ "ТЕС ТРАКС ЛЬВІВ".

Компанія за своєю організаційно-правовою формою є товариством з обмеженою відповідальністю.

Юридична та фактична адреса Компанії: вулиця СТРИЙСЬКА, буд. 55, с. СОЛОНКА, ЛЬВІВСЬКИЙ р-н., ЛЬВІВСЬКА обл., 81131, Україна.

Компанія є офіційним дилером DAF Trucks N.V. на території України та здійснює діяльність у сфері продажу, сервісного обслуговування та ремонту вантажних автомобілів марки DAF. Компанія здійснює діяльність на підставі дилерської угоди та дотримується корпоративних стандартів виробника щодо продажу техніки, гарантійного та післягарантійного обслуговування, ремонту та постачання оригінальних запасних частин.

Уся виробнича інфраструктура Компанії відповідає чинним санітарним, екологічним і технологічним нормативам. Компанія має сучасну сервісну та виробничу інфраструктуру, що забезпечує високоефективне, екологічно відповідальне надання послуг з ремонту, технічного обслуговування та реалізації вантажних автомобілів і запасних частин. З метою подальшої оптимізації бізнес-процесів та розширення спектру послуг, у звітному періоді було прийнято рішення про розширення переліку видів економічної діяльності (КВЕД). Зокрема, до стратегічних напрямків розвитку Компанії додано діяльність посередників у торгівлі товарами (код 46.18), а також послуги з оренди легкових та вантажних автомобілів (коди 77.11 та 77.12).

Середня чисельність працівників компанії за 2025 рік становила 56 осіб (2024 рік – 43 особи).

### 2. Умови діяльності Компанії в Україні

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

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

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

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

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

### 2. Умови діяльності Компанії (продовження)

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

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

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

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

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

### 3. Основні положення облікової політики

#### Загальна інформація

Цю фінансову звітність було складено відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України ("НП(С)БО"), які були затверджені Міністерством фінансів України та зареєстровані Міністерством юстиції України і діяли на звітну дату цієї фінансової звітності та до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" щодо складання фінансової звітності.

Фінансова звітність складена у національній валюті України – українській гривні. Суми наведені в тисячах гривень (тис. грн), якщо не зазначено інше.

При складанні фінансової звітності Компанія керувалася такими основними принципами обліку:

#### Функціональна валюта

Функціональною валютою Компанії є гривня, що є валютою середовища, в якому здійснюються всі господарські операції. Операції у валютах, які відрізняються від функціональної валюти Компанії, вважаються операціями в іноземних валютах.

#### Операції з іноземною валютою

Операції в іноземній валюті відображаються у функціональній валюті шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу на дату здійснення операції.

При перерахунку доходів, витрат і залишків, виражених в іноземній валюті, Компанія застосовує офіційний курс Національного Банку України.

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

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

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

**3. Основні положення облікової політики (продовження)**

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

	На 31.12.2025	Середній за 2025	На 31.12.2024	Середній за 2024
Гривня/ Євро	49,8565	47,0635	43,9266	43,4504

**Суттєві облікові судження та основні джерела невизначеності оцінок**

Складання фінансової звітності вимагає від керівництва Компанії застосування суджень та здійснення оцінок і припущень, які впливають на відображення активів, зобов'язань, доходів та витрат, які визнані у фінансовій звітності, а також на розкриття інформації про умовні активи та зобов'язання.

Оцінки та припущення керівництва базуються на інформації, доступній на дату складання фінансової звітності. Фактичні результати можуть відрізнятись від поточних оцінок. Ці оцінки та припущення періодично переглядаються і, в разі необхідності коригувань, такі коригування відображаються у складі фінансових результатів за той період, в якому про них стало відомо. Інформацію про найбільш суттєві облікові оцінки та припущення керівництва Компанії наведено нижче.

*Зменшення корисності необоротних активів*

На кожну звітну дату Компанія визначає, чи наявні ознаки можливого зменшення корисності активу або групи активів, що генерують грошові потоки. Визначення зменшення корисності необоротних активів передбачає застосування оцінок, які включають, зокрема, встановлення причини, часу та суми знецінення.

Зменшення корисності ґрунтується на великій кількості факторів, таких як зміна поточного конкурентного середовища, очікування щодо зростання промисловості, збільшення вартості капіталу, зміни у майбутній доступності фінансування, технологічне застарівання, припинення певного виду діяльності, поточна вартість відшкодування та інші зміни в обставинах, які свідчать про зменшення корисності.

*Резерв сумнівних боргів*

Резерв сумнівних боргів створюється виходячи з оцінки платоспроможності конкретних дебіторів та термінів протермінування оплати заборгованості. Якщо відбувається погіршення платоспроможності якого-небудь із великих дебіторів або фактичні збитки від невиконання зобов'язань боржниками перевищують оцінки Компанії, фактичні результати можуть відрізнятись від зазначених оцінок. Нарахування та відновлення резерву сумнівних боргів може бути істотними.

*Строки корисного використання необоротних активів*

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

*Оцінка запасів*

Запаси відображаються за меншою з двох величин: собівартості або чистої вартості реалізації. Під час оцінки чистої вартості реалізації своїх запасів керівництво здійснює оцінку чистої вартості реалізації на основі різних припущень, включно із поточними ринковими цінами.

*Операції з пов'язаними сторонами*

У ході звичайної діяльності Компанія здійснює операції з пов'язаними сторонами. НП(С)БО 13 вимагає обліковувати фінансові інструменти при первісному визнанні за справедливою вартістю. За відсутності активного ринку таких операцій для того, щоб визначити, чи здійснювались такі операції за ринковими або неринковими ставками використовуються професійні судження. Підставою для таких суджень є ціноутворення щодо подібних видів операцій з непов'язаними сторонами та аналіз ефективної процентної ставки.

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

**3. Основні положення облікової політики (продовження)**

**Припущення щодо функціонування Компанії у найближчому майбутньому**

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

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

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

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

**Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт і послуг)**

Доходи від основної діяльності відображаються в обліку відповідно до НП(С)БО 15 "Дохід".

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

- покупцеві передані ризики й вигоди, пов'язані з правом власності на продукцію;
- Компанія не здійснює надалі управління та контроль за реалізованою продукцією;
- сума доходу може бути достовірно визначена;
- є впевненість, що в результаті операції відбудеться збільшення економічних вигід Компанії, а витрати, пов'язані з цією операцією, можуть бути достовірно визначені.

Доходи від наданих послуг визнаються пропорційно стадії завершення операції на звітну дату. Стадія завершення оцінюється шляхом огляду виконаної роботи.

Дохід не визнається, якщо існує значна невизначеність відносно відшкодування розглянутої суми, супутніх витрат чи можливе повернення товарів.

Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) визначається шляхом вирахування з доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) наданих знижок, вартості повернутих раніше проданих товарів, доходів, що за договорами належать комітентам (принципалам тощо), та податків і зборів.

Компанія отримує інший дохід, а саме: від оренди, від розміщення тимчасово вільних грошових коштів, відсотки від депозитів, доходи від реалізації інших оборотних активів, доходи від продажу іноземної валюти, а також отримані бонуси від заводу-виробника для стимулювання збуту продукції торгової марки DAF на території України. Інший дохід визнається, коли є впевненість, що Компанія одержить економічні вигоди від проведених операцій та розмір доходу можна достовірно визначити.

**Витрати**

Витрати обліковуються згідно з НП(С)БО 16 "Витрати". Витрати визнаються витратами певного періоду водночас із визнанням відповідного доходу, для отримання якого вони були понесені. Витрати, які неможливо прямо пов'язати з доходом певного періоду, відображаються у складі витрат того періоду, в якому вони були здійснені.

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

### 3. Основні положення облікової політики (продовження)

У разі, якщо очікується отримання економічних вигід протягом кількох облікових періодів, витрати визнаються на основі систематичного та раціонального розподілу вартості активу (наприклад, зносу або амортизації) на відповідні періоди.

#### Оподаткування

Податок на прибуток обліковується і подається у звітності відповідно до НП(С)БО 17 "Податок на прибуток". Витрати з податку на прибуток включають поточний податок і відстрочений податок.

Поточний і відстрочений податок визнаються у прибутку або збитку, за винятком випадків, якщо вони відносяться до статей, визнаних безпосередньо у власному капіталі. Відстрочені податкові активи визнаються лише у випадку, якщо існує вірогідність того, що майбутні суми оподаткованого прибутку будуть достатніми для реалізації вказаних відстрочених податкових активів.

На кожну звітну дату Компанія переоцінює невизнані відстрочені податкові активи. Компанія визнає раніше невизнаний актив лише в тій частині, щодо якої існує вірогідність її реалізації за рахунок майбутніх прибутків, що підлягають оподаткуванню.

Ставка податку на прибуток Компанії у 2025 році становила 18%. У наступних звітних періодах ставка податку на прибуток для підприємств, зареєстрованих в Україні, зафіксована на рівні 18%.

#### Нематеріальні активи

Придбані нематеріальні активи первісно визнаються за первісною вартістю. Первісна вартість придбаного нематеріального активу складається з ціни (вартості) придбання, мита, непрямих податків, що не підлягають відшкодуванню, та інших витрат, безпосередньо пов'язаних з його придбанням та доведенням до стану, у якому він придатний для використання за призначенням.

Первісна вартість нематеріальних активів збільшується на суму витрат, пов'язаних із удосконаленням цих нематеріальних активів і підвищенням їх продуктивності та строку використання, що сприятиме збільшенню первісно очікуваних майбутніх економічних вигід.

Витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в придатному для використання стані та одержання первісно визначеного розміру майбутніх економічних вигід від його використання, включаються до складу витрат звітного періоду.

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

Втрати від зменшення корисності об'єкта нематеріальних активів включаються до складу витрат звітного періоду зі збільшенням суми накопиченої амортизації об'єкта нематеріальних активів.

#### Основні засоби

Класифікація основних засобів здійснюється відповідно до НП(С)БО 7 "Основні засоби". На балансі основні засоби відображаються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від зменшення корисності.

Надходження основних засобів відображаються за первісною вартістю. Первісна вартість включає, витрати, понесені безпосередньо на придбання об'єктів, та включає суми, що були сплачені постачальникам активів та підрядникам за виконання будівельно-монтажних робіт (за вирахуванням непрямих податків, які відшкодовуються Компанії), непрямі податки, які пов'язані з придбанням основних засобів і не підлягають відшкодуванню, суми ввізного мита, витрати на встановлення і налагодження основних засобів, вартість підготовки будівельних площ тощо.

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

**3. Основні положення облікової політики (продовження)**

Після первісного визнання основні засоби обліковуються за собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності. Первісна вартість основних засобів збільшується на суму витрат, пов'язаних з поліпшенням об'єкта, що призводить до збільшення майбутніх економічних вигід, первісно очікуваних від використання об'єкта.

Витрати на поточний ремонт і технічне обслуговування відображаються в витратах звітного періоду.

При визначенні строків корисної експлуатації основних засобів застосовуються такі критерії:

- очікуване використання активу Компанією з урахуванням його потужності або продуктивності;
- очікуваний фізичний та моральний знос;
- правові та інші обмеження щодо строків використання об'єктів основних засобів.

Амортизація кожної групи основних засобів розраховується з використанням прямолінійного методу протягом передбачуваного строку корисного використання, але не більше:

	<b>Кількість років</b>
Будинки	20
Споруди та передавальні пристрої	15
Машини та обладнання, з них:	5
- ноутбуки, неттопи, монітори та моноблоки	3
- мобільні телефони та смартфони	2
Транспортні засоби	6
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	4
Інші основні засоби	12

Амортизація інших необоротних матеріальних активів нараховується в розмірі 100% при введенні в експлуатацію. Знос не нараховується на об'єкти незавершеного будівництва та невстановлене обладнання. Нарахування амортизації припиняється на період реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання та консервації основних засобів.

Метод нарахування зносу, очікуваний строк корисного використання й ліквідаційна вартість основних засобів розглядаються керівництвом на предмет коректності принаймні раз на рік. Очікується, що ліквідаційна вартість дорівнюватиме нулю для більшості активів.

Зміни в оцінках коригуються на перспективній основі, якщо це необхідно. Знос нараховується, починаючи з першого дня місяця наступного за місяцем, у якому об'єкт основних засобів став придатним для корисного використання.

Об'єкт необоротних активів припиняє визнаватися після вибуття або коли більше не очікується отримання майбутніх економічних вигід від використання активу. Прибуток або збиток, який виникає у результаті вибуття об'єкта необоротних активів, визначається як різниця між надходженнями від реалізації та балансовою вартістю активу і визнається у складі прибутку або збитку.

**Зменшення корисності необоротних активів**

На дату річного балансу Компанія згідно з вимогами НП(С)БО 28 "Зменшення корисності активів" оцінює, чи існують ознаки можливого зменшення корисності необоротних активів.

За наявності ознак зменшення корисності, активи оцінюються на предмет зменшення корисності. Корисність активу зменшується, коли балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування. Збиток від зменшення корисності визнається в сумі, на яку балансова вартість активу перевищує суму його очікуваного відшкодування.

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

### 3. Основні положення облікової політики (продовження)

Сума очікуваного відшкодування є більшою з двох величин, які визначаються для активу (або одиниці, яка генерує грошові кошти): справедливої вартості за вирахування витрат на продаж або вартості використання. Для цілей оцінки активів на предмет зменшення корисності активи групуються в найменші групи, для яких можна виділити грошові потоки, що окремо ідентифікуються (одиниці, що генерують грошові кошти).

#### Витрати на позики

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

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

- а) понесла витрати, пов'язані з активом;
- б) понесла витрати на позики;
- в) веде діяльність, необхідну для підготовки активу до його використання за призначенням або продажу.

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

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

#### Запаси

Визнання, оцінка та облік запасів здійснюються відповідно до НП(С)БО 9 "Запаси".

Запаси відображені у фінансовій звітності Компанії за найменшою з двох оцінок: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Собівартість складається з вартості придбання, витрат на доставку, витрат, що понесені у вигляді сплати відповідних митних зборів, витрат на транспортування та інших, що мали безпосередній зв'язок з придбанням запасів.

Запаси складаються з матеріалів, запасних частин, товарів, які утримувались Компанією з метою використання їх як у основній діяльності, так і з метою подальшого продажу.

У разі продажу, відпуску у виробництво чи іншому вибутті запасів застосовується метод FIFO.

Оцінка запасів, що мають значну вартість та ідентифікаційні характеристики (вантажні автомобілі, сідельні тягачі, причепи та напівпричепи) здійснюється із застосуванням методу ідентифікованої собівартості відповідної одиниці запасів.

#### Фінансові інструменти

Компанія визнає фінансові активи та зобов'язання, коли вона стає стороною у контрактних взаємовідносинах щодо певного фінансового інструмента.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання первісно оцінюються за справедливою вартістю.

Фінансовий актив і фінансове зобов'язання згортаються з відображенням в балансі (звіті про фінансовий стан) згорнутого сальдо, якщо Компанія має юридичне право на залік визнаних сум та можливість і намір погасити згорнуте зобов'язання або реалізувати активи і погасити зобов'язання одночасно.

#### Метод ефективної відсоткової ставки

Метод ефективної ставки відсотка – метод нарахування амортизації дисконту або премії, за яким сума амортизації визначається як різниця між доходом за фіксованою ставкою відсотка і добуток ефективної ставки та амортизованої вартості на початок періоду, за який нараховується відсоток.

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

**3. Основні положення облікової політики (продовження)**

**Фінансові активи**

Фінансові активи Компанії включають дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги, іншу поточну дебіторську заборгованість та грошові кошти та їх еквіваленти. Фінансові активи Компанії є непохідними фінансовими активами із фіксованими виплатами або виплатами, які можна визначити. Вони оцінюються за фактичною або амортизованою собівартістю із використанням методу ефективної ставки відсотка, за вирахуванням будь-якого збитку від зменшення корисності.

Доходи з відсотків визнаються із застосуванням методу ефективної ставки відсотка, за винятком короткострокової дебіторської заборгованості, коли визнання відсотків не матиме істотного впливу.

**Дебіторська заборгованість**

Дебіторська заборгованість визнається, оцінюється та обліковується згідно з НП(С)БО 10 "Дебіторська заборгованість". Дебіторська заборгованість відображається за реалізаційною вартістю за вирахуванням резерву із сумнівних боргів.

Величина резерву сумнівних боргів визначається за абсолютною сумою сумнівної заборгованості. За методом застосування абсолютної суми сумнівної заборгованості величина резерву визначається на підставі аналізу платоспроможності окремих дебіторів. Для аналізу використовується дебіторська заборгованість з періодом несплати більше як 180 календарних днів.

Дебіторська заборгованість, у разі визнання її безнадійною, списується з балансу за рахунок резерву сумнівних боргів.

Визнання резерву сумнівних боргів та списання з балансу дебіторської заборгованості понад резерв сумнівних боргів здійснюється у складі інших операційних витрат.

До складу іншої дебіторської заборгованості включається заборгованість, яка не пов'язана із операційною діяльністю, позики надані, розрахунки з бюджетом, з податку на додану вартість.

**Грошові кошти та їх еквіваленти**

Грошові кошти та їх еквіваленти включають поточні банківські рахунки, грошові кошти в касі, грошові кошти у дорозі.

**Припинення визнання фінансових активів**

Компанія припиняє визнавати фінансовий актив лише в тих випадках, коли припиняють свою дію договірні права на потоки грошових коштів від цього активу; або ж коли вона передає фінансовий актив і всі суттєві ризики й вигоди, пов'язані із володінням цим активом, іншій стороні.

Якщо Компанія не передає і не залишає за собою усі суттєві ризики й вигоди, пов'язані з володінням активом, і продовжує контролювати переданий актив, тоді вона визнає свою частку в цьому активі та пов'язане з ним зобов'язання на суму, яку їй, можливо, потрібно буде заплатити. Якщо Компанія зберігає усі суттєві ризики й вигоди, пов'язані із володінням переданим фінансовим активом, то вона продовжує визнавати цей фінансовий актив, а також визнає забезпечені заставою суми позик у розмірі отриманих надходжень.

Після повного припинення визнання фінансового активу різниця між балансовою вартістю активу та сумою компенсації отриманої і до отримання та накопиченим прибутком або збитком, який був визнаний у складі інших сукупних доходів та накопичений у складі власного капіталу, визнається у складі прибутку або збитку.

**Фінансові зобов'язання та інструменти власного капіталу, випущені Компанією**

**Класифікація як боргових інструментів або інструментів власного капіталу**

Боргові інструменти та інструменти власного капіталу класифікуються або як фінансові зобов'язання, або як власний капітал відповідно до сутності договірних відносин та визначень фінансового зобов'язання та інструмента власного капіталу.

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

### 3. Основні положення облікової політики (продовження)

#### **Інструменти власного капіталу**

Інструмент власного капіталу являє собою будь-який контракт, який підтверджує право на частину в активах підприємства, що залишається після вирахування сум за всіма його зобов'язаннями.

#### **Фінансові зобов'язання**

Фінансові зобов'язання Компанії класифікуються як "інші фінансові зобов'язання".

Інші фінансові зобов'язання, включно з поточною кредиторською заборгованістю за товари, роботи, послуги, з бюджетом, за розрахунками з оплати праці та іншими поточними зобов'язаннями, первісно оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат на здійснення операції. Інші фінансові зобов'язання у подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю із використанням методу ефективної ставки відсотка.

#### **Припинення визнання фінансових зобов'язань**

Компанія припиняє визнавати фінансові зобов'язання тоді і тільки тоді, коли зобов'язання Компанії виконані, анульовані або закінчився строк їхньої дії. Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання, визнання якого припинене, та компенсацією сплаченою і до сплати визнається у складі прибутку або збитку.

#### **Зобов'язання**

Зобов'язання визнаються, оцінюються та обліковуються згідно з НП(С)БО 11 "Зобов'язання". Зобов'язання визнається, якщо його оцінка може бути достовірно визначена та існує ймовірність зменшення економічних вигід у майбутньому внаслідок його погашення. Якщо на звітну дату раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду. Поточні зобов'язання відображаються в балансі за сумою погашення.

Компанія визнає у фінансовій звітності нарахування щодо фактично отриманих активів та послуг, щодо яких на момент складання фінансової звітності не було отримано первинних документів.

#### **Забезпечення**

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

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

#### *Забезпечення на виплату відпусток*

Забезпечення на виплату відпусток працівникам відображається у рядку 710 "Забезпечення на виплату відпусток працівникам" розділу VII "Забезпечення і резерви" приміток до фінансової звітності. Забезпечення на виплату відпусток нараховується на кожного працівника, виходячи з кількості невикористаних днів відпустки станом на кінець звітного періоду, пропорційно відпрацьованому часу та середньоденній заробітній платі.

#### *Забезпечення на оплату послуг*

Забезпечення на відшкодування витрат на аудит та інші послуги, створюється в кінці року на основі планових витрат.

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

### 3. Основні положення облікової політики (продовження)

#### **Оренда**

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

#### **Власний капітал**

Відповідно до законодавства України, суб'єкти господарювання можуть розподіляти весь прибуток, розрахований згідно з НП(С)БО, як дивіденди або перераховувати цей прибуток до резервів згідно з їх статутами. Подальше використання коштів, перерахованих до резервів, може бути юридично обмежено; суми, перераховані до резервів, як правило, повинні бути використані для цілей, визначених на момент перерахування. Розподіл прибутку оголошується, в основному, тільки із сум поточного прибутку або накопиченого прибутку, відображеного у фінансовій звітності згідно з НП(С)БО, а не із сум, перерахованих до резервів.

#### **Умовні зобов'язання та умовні активи**

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

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

#### **Події після звітної дати**

Події, що відбулися з кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску, які свідчать про умови, що існували на кінець звітного періоду та надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності Компанії, відображаються у фінансовій звітності.

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

#### **Операції з пов'язаними сторонами**

Інформація про операції з пов'язаними сторонами розкривається згідно з НП(С)БО 23 "Розкриття інформації щодо пов'язаних сторін".

#### **Звітні сегменти**

До звітних господарських або географічних сегментів відносяться відокремлювані частини діяльності Компанії з виробництва та/або продажу певного виду (або групи) продукції (товарів, робіт, послуг) у конкретному економічному середовищі, які відрізняються від інших. Компанія не вважає, що в її діяльності мають місце господарські, або географічні сегменти, які відповідають більшості із критеріїв їх визначення, встановлених НП(С)БО 29 "Фінансова звітність за сегментами".

#### **Зміни облікової політики**

У 2025 році не було змін облікової політики, які могли б істотно вплинути на фінансову звітність Компанії.

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

**4. Інші зміни в капіталі**

У зв'язку з дією регуляторних валютних обмежень щодо виплати дивідендів на користь нерезидентів за звітні періоди до 2023 року, запроваджених Національним банком України, Компанія переглянула раніше прийняте рішення про розподіл прибутку за друге півріччя 2016 року. Відповідно до рішення учасників Компанії, оформленого протоколом від 10 квітня 2025 року, суму дивідендів, що підлягала виплаті нерезидентам за результатами діяльності протягом другого півріччя 2016 року, було зменшено. У результаті такого перегляду відбулося збільшення суми нерозподіленого прибутку Компанії станом на 01 січня 2025 року, а також припинено визнання зобов'язань перед нерезидентами за раніше нарахованими, але не виплаченими дивідендами. Відповідне коригування відображено у складі власного капіталу Компанії та не мало впливу на фінансовий результат звітного періоду.

**5. Запаси**

Запаси Компанії на звітні дати представлені таким чином:

	<b>31.12.2025</b>	<b>31.12.2024</b> (не перевірено аудитором)
Товари, в т.ч.:	77 319	93 682
- запасні частини	61 775	51 564
- нові автомобілі та причеми	10 143	29 152
- вживані автомобілі	5 401	12 966
Малоцінні та швидкозношувані предмети	752	617
Інші матеріали	466	346
Запасні частини	171	208
Паливо	9	7
<b>Разом</b>	<b>78 717</b>	<b>94 860</b>

**6. Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом**

Дебіторська заборгованість за розрахунками з бюджетом Компанії на звітні дати представлена таким чином:

	<b>31.12.2025</b>	<b>31.12.2024</b> (не перевірено аудитором)
Податок на додану вартість	-	1 757
Інші податки та збори	55	54
<b>Разом</b>	<b>55</b>	<b>1 811</b>

**7. Інша поточна дебіторська заборгованість**

Інша поточна дебіторська заборгованість Компанії на звітні дати представлена таким чином:

	<b>31.12.2025</b>	<b>31.12.2024</b> (не перевірено аудитором)
Інша поточна дебіторська заборгованість за кредит- нотами та бонусами	3 464	3 519
Розрахунки з державними цільовими фондами	122	151
Інша поточна дебіторська заборгованість	115	75
<b>Разом</b>	<b>3 701</b>	<b>3 745</b>

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

**8. Грошові кошти та їх еквіваленти**

Грошові кошти та їх еквіваленти Компанії на звітні дати представлені таким чином:

	<b>31.12.2025</b>	<b>31.12.2024</b> (не перевірено аудитором)
Поточні рахунки у банках у національній валюті	25 399	7 055
Поточні рахунки у банках в іноземній валюті	686	10
Готівкові кошти	9	14
<b>Разом</b>	<b>26 094</b>	<b>7 079</b>

**9. Інші оборотні активи**

Інші оборотні активи Компанії на звітні дати представлені таким чином:

	<b>31.12.2025</b>	<b>31.12.2024</b> (не перевірено аудитором)
Податок на додану вартість на отримані аванси	397	5 838
Непідтверджений податковий кредит з податку на додану вартість	4	87
<b>Разом</b>	<b>401</b>	<b>5 925</b>

**10. Власний (статутний) капітал**

Статутний капітал Компанії на звітні дати був повністю сплаченим та представлений таким чином:

	<b>Частка, %</b>	<b>31.12.2025</b>	<b>31.12.2024</b> (не перевірено аудитором)
Lion Automotive Group B.V.	75%	0,75	0,75
Traxim B.V.	25%	0,25	0,25
<b>Разом</b>	<b>100%</b>	<b>1</b>	<b>1</b>

**11. Кредити банків**

Станом на 31.12.2024 року у Компанії була відкрита кредитна лінія з лімітом 250 000 євро у АТ "ПроКредит Банк". Станом на 31.12.2025 року у Компанії була відкрита кредитна лінія з лімітом 680 000 євро у АТ "ПроКредит Банк". Виконання Компанією зобов'язань за кредитним договором, укладеним з АТ "ПроКредит Банк", забезпечене іпотекою нерухомого майна, що перебуває у власності ТОВ "ТЕС ТРАКС ОДЕСА" (пов'язана сторона Компанії), заставною вартістю 15 356 тис. грн. Станом на звітну дату кредитна лінія Компанією не використовувалася. Відповідно, заборгованість за кредитами та позиками відсутня, нарахування і сплата відсотків у звітному періоді не здійснювалися.

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

**11. Кредити банків (продовження)**

Умови, балансова вартість зобов'язань та тип відсоткової ставки станом на 31 грудня 2025 року представлені таким чином:

Банк	Період доступності	Тип відсоткової ставки	Валюта	Тип договору	Погашення до 1 року	Погашення від 1 до 5 років					
АТ "ПроКредит Банк"	09.03.2023 – 07.03.2024 08.03.2024 – 06.03.2025 07.03.2025 – 03.07.2025	змінювана	EUR	Відновлювальна кредитна лінія	-	-					
АТ "ПроКредит Банк"	04.04.2025 – 06.04.2026 07.04.2026 – 05.04.2027 06.04.2027 – 04.04.2028						змінювана	EUR	Відновлювальна кредитна лінія	-	-

Зміни у банківських кредитах за роки, який закінчилися 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 року, представлені таким чином:

	Кредити та позики	Відсотки	Всього
<b>Залишок на 31 грудня 2023 року</b> (не перевірено аудитором)	-	-	-
<i>Грошові операції:</i>			
Надходження позик	25 730	-	25 730
Погашення позики	(25 441)	-	(25 441)
Сплачені відсотки	-	(52)	(52)
<i>Негрошові операції:</i>			
Курсова різниця	(289)	-	(289)
Нараховані відсотки	-	52	52
<b>Залишок на 31 грудня 2024 року</b> (не перевірено аудитором)	-	-	-
<i>Грошові операції:</i>			
Надходження позик	-	-	-
Погашення позики	-	-	-
Сплачені відсотки	-	-	-
<i>Негрошові операції:</i>			
Курсова різниця	-	-	-
Нараховані відсотки	-	-	-
<b>Залишок на 31 грудня 2025 року</b>	-	-	-

**12. Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом**

Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з бюджетом Компанії на звітні дати представлена таким чином:

	31.12.2025	31.12.2024 (не перевірено аудитором)
Податок на додану вартість	4 576	-
Податок на прибуток	1 966	1 876
Інші податки та збори	4	2
<b>Разом</b>	<b>6 546</b>	<b>1 878</b>

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

**13. Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами**

Кредиторська заборгованість Компанії за одержаними авансами станом на звітні дати представлені таким чином:

	<b>31.12.2025</b>	<b>31.12.2024</b> (не перевірено аудитором)
Одержані аванси на поставку продукції (товарів, робіт, послуг)	2 381	35 030
<b>Разом</b>	<b>2 381</b>	<b>35 030</b>

**14. Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)**

Чистий дохід від реалізації Компанії за звітні періоди представлений таким чином:

	<b>2025</b>	<b>2024</b> (не перевірено аудитором)
Дохід від реалізації товарів, в т.ч.:	478 269	730 417
- дохід від реалізації запасних частин	305 936	279 438
- дохід від реалізованих нових автомобілів та причепів	143 346	432 074
- дохід від реалізації вживаних автомобілів	28 987	18 905
Дохід від надання послуг	32 511	34 156
<b>Разом</b>	<b>510 780</b>	<b>764 573</b>

**15. Собівартість реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)**

Собівартість реалізації Компанії за звітні періоди представлена таким чином:

	<b>2025</b>	<b>2024</b> (не перевірено аудитором)
Собівартість реалізованих товарів, в т.ч.:	403 200	638 200
- собівартість реалізованих запасних частин	245 537	225 876
- собівартість реалізованих нових автомобілів та причепів	132 278	396 592
- собівартість реалізованих вживаних автомобілів	25 385	15 732
Собівартість реалізованих робіт і послуг	19 808	17 288
<b>Разом</b>	<b>423 008</b>	<b>655 488</b>

Собівартість реалізованих робіт і послуг Компанії за звітні періоди представлена таким чином:

	<b>2025</b>	<b>2024</b> (не перевірено аудитором)
Заробітна плата та відповідні відрахування	12 129	10 073
Орендна плата та комунальні платежі	4 330	3 834
Професійні послуги сторонніх організацій	1 071	1 046
Амортизація	935	1 102
Матеріальні витрати	910	814
Інші витрати	433	419
<b>Разом</b>	<b>19 808</b>	<b>17 288</b>

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

**16. Адміністративні витрати**

Адміністративні витрати Компанії за звітні періоди представлені таким чином:

	<b>2025</b>	<b>2024</b> (не перевірено аудитором)
Заробітна плата та відповідні відрахування	15 504	15 590
Професійні послуги сторонніх організацій	3 631	3 182
Розрахунково-касове обслуговування	1 085	1 348
Витрати на утримання автомобілів	937	803
Витрати на оренду приміщення	893	791
Амортизація	878	1 036
Витрати на відрядження	841	706
Інші витрати	850	1 113
<b>Разом</b>	<b>24 619</b>	<b>24 569</b>

**17. Витрати на збут**

Витрати на збут Компанії за звітні періоди представлені таким чином:

	<b>2025</b>	<b>2024</b> (не перевірено аудитором)
Заробітна плата та відповідні відрахування	15 712	20 112
Амортизація	3 380	1 704
Витрати на оренду приміщення	2 564	2 096
Професійні послуги сторонніх організацій	1 954	1 605
Витрати на доставку	1 813	1 636
Реклама та маркетинг	1 414	1 154
Витрати на утримання автомобілів	1 398	1 075
Інші витрати	1 089	792
<b>Разом</b>	<b>29 324</b>	<b>30 174</b>

**18. Інші операційні доходи**

Інші операційні доходи Компанії за звітні періоди представлені таким чином:

	<b>2025</b>	<b>2024</b> (не перевірено аудитором)
Кредит-ноти (бонуси) отримані	14 882	10 789
Операційна курсова різниця	4 465	4 136
Операційна оренда	3 665	605
Безоплатно одержані оборотні активи	3 135	1 941
Дохід від купівлі-продажу іноземної валюти	419	804
Інші операційні доходи	547	325
<b>Разом</b>	<b>27 113</b>	<b>18 600</b>

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

**19. Інші операційні витрати**

Інші операційні витрати Компанії за звітні періоди представлені таким чином:

	<b>2025</b>	<b>2024</b> (не перевірено аудитором)
Витрати, пов'язані з активами, переданими в операційну оренду, у т.ч.:	1 865	69
- амортизація активів, переданих в операційну оренду	1 705	69
Операційна курсова різниця	1 541	2 371
Благодійна допомога	979	3 676
Витрати від купівлі-продажу іноземної валюти	829	653
Нестачі і втрати від псування цінностей	789	28
Гуманітарна допомога	207	836
Інші операційні витрати	774	401
<b>Разом</b>	<b>6 984</b>	<b>8 034</b>

**20. Податок на прибуток**

Компоненти витрат з податку на прибуток Компанії за звітні періоди склалися з:

	<b>2025</b>	<b>2024</b> (не перевірено аудитором)
Поточний податок	9 897	11 807
Відстрочений податок	(46)	(4)
<b>Разом</b>	<b>9 851</b>	<b>11 803</b>

Узгодження між витратами з податку на прибуток та результатом множення облікового прибутку до оподаткування на нормативну податкову ставку за роки, які закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 роки:

	<b>2025</b>	<b>2024</b> (не перевірено аудитором)
<b>Прибуток / (збиток) до оподаткування</b>	<b>54 619</b>	<b>65 209</b>
Теоретичний податок на прибуток за ставкою 18%	9 831	11 738
Вплив постійних різниць	20	65
<b>Витрати з податку на прибуток</b>	<b>9 851</b>	<b>11 803</b>

Відстрочені податкові активи та зобов'язання станом на звітні дати включали:

	<b>31 грудня 2025</b>	<b>Фінансові результати</b>	<b>31 грудня 2024</b>
		Виникнення та сторнування тимчасових різниць	(не перевірено аудитором)
Поточні забезпечення	100	46	54
<b>Відстрочені податкові активи/(зобов'язання)</b>	<b>100</b>	<b>46</b>	<b>54</b>
	<b>31 грудня 2024</b> (не перевірено аудитором)	<b>Фінансові результати</b>	<b>31 грудня 2023</b> (не перевірено аудитором)
		Виникнення та сторнування тимчасових різниць	
Поточні забезпечення	54	4	50
<b>Відстрочені податкові активи/(зобов'язання)</b>	<b>54</b>	<b>4</b>	<b>50</b>

**ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ**

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

**21. Операції з пов'язаними сторонами**

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

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

Керівництво Компанії (2 особи) одержало компенсацію протягом років, що закінчилися 31 грудня, яка включена до складу заробітної плати та відповідних нарахувань:

	<b>2025</b>	<b>2024</b> (не перевірено аудитором)
Короткострокові виплати працівникам	4 341	7 560
<b>Разом</b>	<b>4 341</b>	<b>7 560</b>

Балансові залишки дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги та іншої дебіторської заборгованості, що підлягає погашенню пов'язаними сторонами Компанії станом на звітні дати представлені таким чином:

	<b>2025</b>	<b>2024</b> (не перевірено аудитором)
Компанії під спільним контролем	4 111	6 205
<b>Разом</b>	<b>4 111</b>	<b>6 205</b>

Балансові залишки поточної дебіторської заборгованості за товари, роботи, послуги та іншої кредиторської заборгованості, що підлягає погашенню пов'язаним сторонам Компанії станом на звітні дати представлені таким чином:

	<b>2025</b>	<b>2024</b> (не перевірено аудитором)
Компанії під спільним контролем	(31)	(38)
Материнські компанії	-	(1 315)
<b>Разом</b>	<b>(31)</b>	<b>(1 353)</b>

Операції Компанії з пов'язаними сторонами за 2025 та 2024 роки включали:

<b>2025</b>	<b>Реалізація товарів, надання послуг</b>	<b>Вартість придбаних товарів, робіт, послуг</b>
Материнські компанії	17 525	38 120
Компанії під спільним контролем	80 913	1 337
<b>Разом</b>	<b>98 438</b>	<b>39 457</b>
<b>2024 (не перевірено аудитором)</b>	<b>Реалізація товарів, надання послуг</b>	<b>Вартість придбаних товарів, робіт, послуг</b>
Материнські компанії	72 554	106 233
Компанії під спільним контролем	79 051	2 339
<b>Разом</b>	<b>151 605</b>	<b>108 572</b>

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

**21. Операції з пов'язаними сторонами (продовження)**

*Умови операцій з пов'язаними сторонами*

Балансові залишки за розрахунками з пов'язаними сторонами на кінець року є незабезпеченими та погашаються грошовими коштами. Балансові залишки за розрахунками з пов'язаними сторонами також є безпроцентними. Компанія не одержувала від пов'язаних сторін жодних фінансових гарантій. За роки, що закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, Компанія не відображала зменшення корисності дебіторської заборгованості стосовно сум заборгованості від пов'язаних сторін.

**22. Умовні та контрактні зобов'язання**

**Оподаткування**

Керівництво вважає, що Компанія належним чином виконала усі податкові зобов'язання.

**Юридичні питання**

Під час звичайної господарської діяльності Компанія є стороною у судових процесах та до неї висувуються певні претензії. На думку керівництва Компанії, остаточне зобов'язання, якщо таке виникне, за такими справами або претензіями, не матиме суттєвого впливу на фінансовий стан або результати майбутньої діяльності Компанії. Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років до Компанії не було висунуто будь-яких претензій.

**Соціальні зобов'язання**

Компанія проводить внески до обов'язкових і добровільних соціальних програм. Соціальні об'єкти Компанії, а також регіональні соціальні програми приносять суспільну користь у широкому розумінні і, як правило, не обмежуються тільки працівниками Компанії.

**23. Справедлива вартість фінансових інструментів**

Фінансові інструменти Компанії включають грошові кошти та їх еквіваленти, торгіву та іншу дебіторську заборгованість, торгіву та іншу кредиторську заборгованість. Фінансові активи та зобов'язання, такі як торгова дебіторська та кредиторська заборгованість, є результатом операцій Компанії. В таблиці нижче наведено балансову вартість фінансових активів та зобов'язань станом на 31 грудня 2025 та 2024 років:

	<b>31.12.2025</b>	<b>31.12.2024</b> (не перевірено аудитором)
<b>Фінансові активи</b>		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	25 629	64 391
Грошові кошти та їх еквіваленти	26 094	7 079
Інша поточна дебіторська заборгованість	3 701	3 745
<b>Разом</b>	<b>55 424</b>	<b>75 215</b>
	<b>31.12.2025</b>	<b>31.12.2024</b> (не перевірено аудитором)
<b>Фінансові зобов'язання</b>		
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	1 465	7 937
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	-	1 315
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	-	11
Інші поточні зобов'язання	333	546
<b>Разом</b>	<b>1 798</b>	<b>9 809</b>

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

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

### 23. Справедлива вартість фінансових інструментів (продовження)

Балансова вартість фінансових інструментів Компанії приблизно дорівнює їх справедливій вартості. Справедлива вартість активів та зобов'язань визначається таким чином:

Справедлива вартість активів та зобов'язань, щодо яких наявні ціни котирування на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання, до яких суб'єкт господарювання може мати доступ на дату оцінки, визначається на основі вказаних котирувань.

Справедлива вартість активів та зобов'язань, що не торгуються на активних ринках, визначається відповідно до різних методів оцінки, головним чином заснованих на ринковому чи дохідному підході, зокрема за допомогою методу оцінки приведеної вартості грошових потоків. Дані методи оцінки максимально використовують спостережувані ринкові ціни, у разі їх доступності, і в найменшій мірі покладаються на припущення, характерні для Компанії.

### 24. Фінансові інструменти та управління ризиками

#### Управління капіталом

Компанія управляє своїм капіталом для забезпечення безперервної діяльності Компанії в майбутньому і одночасної максимізації прибутку власників за рахунок оптимізації співвідношення позикових і власних коштів. Керівництво Компанії регулярно переглядає структуру свого капіталу. На основі результатів такого перегляду Компанії вживає заходів для збалансування загальної структури капіталу.

#### Кредитний ризик та ризик концентрації

Основними фінансовими активами Компанії є грошові кошти та дебіторська заборгованість.

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

Середній кредитний період, який надавався покупцям протягом 2025 року становив 20 днів (2024: 12 днів). Залишок заборгованості найбільшого дебітора Компанії на 31 грудня 2025 року становив 30,2% залишку торгової дебіторської заборгованості (31 грудня 2024: 42,1%).

#### Ризик ліквідності

Це ризик того, що Компанія не зможе погасити свої зобов'язання у міру їх настання. Позиція ліквідності Компанії ретельно контролюється і управляється. Компанія використовує процес докладного бюджетування та прогнозу грошових коштів для того, щоб гарантувати наявність адекватних коштів для виконання своїх платіжних зобов'язань.

В таблиці нижче наведено фінансові зобов'язання Компанії в розрізі очікуваних термінів погашення. Таблиця ґрунтується на недисконтованих грошових потоках за фінансовими зобов'язаннями, виходячи з припущення, що Компанія погашатиме їх у міру настання строків оплати. Таблиця включає як основну суму боргу, так і відсотки станом на 31 грудня 2025 та 2024 року. Суми в таблиці можуть не відповідати відповідним статтям у звіті про фінансовий стан оскільки таблиця включає недисконтовані грошові потоки.

31.12.2025	На вимогу	До 3 місяців	3-12 місяців	1-5 років	Більше 5 років	Разом
Поточна кредиторська заборгованість	-	1 465	-	-	-	1 465
Інші поточні зобов'язання	-	333	-	-	-	333
<b>Разом</b>	-	<b>1 798</b>	-	-	-	<b>1 798</b>

## ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

(в тисячах гривень, якщо не зазначено інше)

**24. Фінансові інструменти та управління ризиками (продовження)**

<b>31.12.2024</b> (не перевірено аудитором)	<b>На вимогу</b>	<b>До 3 місяців</b>	<b>3-12 місяців</b>	<b>1-5 років</b>	<b>Більше 5 років</b>	<b>Разом</b>
Поточна кредиторська заборгованість	-	7 937	-	-	-	<b>7 937</b>
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	-	1 315	-	-	-	<b>1 315</b>
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	-	11	-	-	-	<b>11</b>
Інші поточні зобов'язання	-	546	-	-	-	<b>546</b>
<b>Разом</b>	-	<b>9 809</b>	-	-	-	<b>9 809</b>

**Валютний ризик**

Ризик коливання валютних курсів – це ризик зміни вартості фінансового інструменту внаслідок коливань курсів іноземних валют до національної валюти. Вплив ризику коливання валютних курсів пов'язаний з монетарними активами та зобов'язаннями, деномінованими в іноземній валюті.

Компанія здійснює діяльність на українському та закордонному ринку і генерує грошові кошти у функціональній валюті та євро шляхом реалізації товарів та надання послуг. Закупівля товарів для перепродажу в основному здійснюється у євро. Витрати діяльності в основному здійснюються у функціональній валюті.

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

	<b>31.12.2025</b> <b>Євро</b>	<b>31.12.2024</b> <b>Євро</b> (не перевірено аудитором)
<b>31.12.2025</b>		
<b>Фінансові активи</b>		
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	7 900	4 318
Грошові кошти та їх еквіваленти	686	10
Інша поточна дебіторська заборгованість	3 464	3 573
<b>Фінансові зобов'язання</b>		
Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	(241)	(6 889)
<b>Разом</b>	<b>11 809</b>	<b>1 012</b>

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

	<b>Збільшення (зменшення) валютного курсу, %</b>	<b>Вплив на результат до оподаткування</b>
<b>2025</b>		
Євро	20	2 362
Євро	(5)	(590)
<b>2024</b>		
Євро	20	202
Євро	(5)	(51)

**25. Події після звітної дати**

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

Прошнуровано  
24 аркуш 1

