



АУДИТ-ВІД та К°

АУДИТОРСЬКА ФІРМА

**ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА
з аудиту фінансової звітності
ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«ТОРГІВЕЛЬНИЙ ДІМ «ДЕЛЬТА»
станом на 31 грудня 2025 року**

м. Запоріжжя, 2026 рік



АУДИТ-ВІД та К°

АУДИТОРСЬКА ФІРМА

ІВАН - UA553006140000026009500234900, в АТ «КРЕДІ АГРІКОЛЬ БАНК», м. Київ, код ЄДРПОУ 23283905, реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності №0945, адреса: 69035, м. Запоріжжя, пр. Соборний, буд.161, оф.10, 11.
E-mail: auditvid.zp@gmail.com, сайт: <http://www.auditvid.com>
Тел. / факс (061) 213-26-43, (061) 280-99-93

Вих. №290 від "27" травня 2026 р.

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

***Учасникам та керівництву
Товариства з обмеженою відповідальністю
«ТД «ДЕЛЬТА»***

Звіт з аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з обмеженою відповідальністю «ТД «ДЕЛЬТА», що зареєстроване за адресою Україна, 69041, Запорізька обл., місто Запоріжжя, ВУЛИЦЯ СЕРГІЯ СИНЕНКА, будинок 63-А. (код ЄДРПОУ - 36447852) (надалі - «Товариство»), що складається із

- балансу (звіту про фінансовий стан) станом на 31 грудня 2025 року;
 - звіту про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2025 рік;
 - звіту про рух грошових коштів за 2025 рік;
 - звіту про власний капітал за 2025 рік;
- приміток до фінансової звітності за 2025 рік, включаючи стислий виклад значущих облікових політик (надалі разом – «фінансова звітність»).

На нашу думку, за винятком впливу питання, описаного в розділі «*Основа для думки із застереженням*» нашого звіту, фінансова звітність Товариства, що додається, складена в усіх суттєвих аспектах відповідно з вимогами законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

Основа для думки із застереженням

Станом на 31.12.2025 року на балансі Підприємства обліковуються основні засоби залишковою вартістю 75 386 тис.грн. (первісна вартість основних засобів складає 140 164 тис.грн., знос - 64 778 тис.грн.).

Аудиторами відповідно до Положення (стандарту) бухгалтерського обліку 7 «Основні засоби», затвердженого Наказом Міністерства фінансів України №92 від 27.04.2000 року (зі змінами і доповненнями), на підставі даних бухгалтерського обліку проведено аналіз на предмет відповідності повністю амортизованих основних засобів (крім МНМА), первісна вартість яких становить 18477317,16 тис.грн. (13,7 % від первісної вартості всіх основних засобів, крім МНМА) критеріям активів. Товариством не проведено переоцінку цих об'єктів основних засобів.

Зазначимо, що у відповідності до пункту 16 П(С)БО 7 «Основні засоби» Товариство може переоцінювати об'єкт основних засобів, якщо залишкова вартість цього об'єкта суттєво відрізняється від його справедливої вартості на дату балансу. У разі переоцінки об'єкта основних засобів, на ту саму дату здійснюється переоцінка всіх об'єктів групи основних засобів, до якої належить цей об'єкт. Облікові записи Товариства свідчать про те, що якби управлінський персонал здійснив оцінку справедливої вартості об'єктів основних засобів, то збільшилася б сума додаткового капіталу.

На нашу думку, вплив зміни в оцінках може бути значним, проте не всеохоплюючим для фінансової звітності Товариства.

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 етичними вимогами, застосовними до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на те, що управлінський персонал Товариства визнає існування невизначеності у зв'язку з руйнівними наслідками військового вторгнення росії в Україну, що негативно впливають як на економіку України, так і всього світу, отже і на фінансовий стан Товариства та його операційну діяльність в майбутньому. Вказані події можуть вплинути на здатність Товариства в подальшому здійснювати свою діяльність на безперервній основі. Передбачити масштаби впливу ризиків на майбутню діяльність Товариства на момент складання фінансової звітності з достатньою достовірністю було неможливо. Остаточна оцінка втрат економіки від повномасштабної агресії росії проти України насамперед залежатиме від тривалості та географії воєнних дій.

Проте за прогнозною оцінкою управлінського персоналу Товариство планує в подальшому здійснювати свою діяльність на підставі принципу безперервності та буде вживати всіх необхідних заходів для забезпечення стабільної діяльності та отримання доходів. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Інші питання

Інформація про узгодженість Звіту про корпоративне управління за 2025 рік, який складається відповідно до законодавства з фінансовою звітністю за звітний період.

Відповідно до розрахунку, проведеного аудиторською компанією, Товариство з обмеженою відповідальністю «ТД «ДЕЛЬТА» за критеріями, наведеними у статті 2 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV, відноситься до середніх підприємств. Відповідно до норм п.7 ст.11 Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» від 16.07.1999р. №996-XIV середні підприємства повинні готувати Звіт про корпоративне управління.

Проте, Звіт про корпоративне управління за 2025 рік Товариством до аудиту не надано, отже аудитори не можуть зробити висновки відносно даних, які мають бути відображені в ньому, та тотожності цих даних даним фінансової звітності.

Ключові питання аудиту

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

За виключенням питань, описаних у розділах «Основа для думки із застереженням» і «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» ми визначили, що немає інших ключових питань аудиту, інформацію про які слід повідомити в нашому звіті.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання і достовірне подання фінансової звітності відповідно до П(С)БО 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 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 усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик не виявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю ;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, які поставили б під значний сумнів можливість компанії продовжити безперервну діяльність. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в своєму звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити 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, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

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

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Основні відомості про Товариство

Повне найменування – ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГІВЕЛЬНИЙ ДІМ «ДЕЛЬТА» ;

Код за ЄДРПОУ-36447852;

Місцезнаходження – 69041, м.Запоріжжя, вул. Сергія Синенка, буд. 63-А;

Дата державної реєстрації –13.04.2009р.

Види діяльності за КВЕД згідно даних Єдиного державного реєстру юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців, громадських формувань:

- 10.84 Виробництво прянощів та приправ (основний)
- 46.19 Діяльність агентів з торгівлі товарами широкого асортименту
- 46.33 Оптова торгівля молочними продуктами, яйцями та харчовими маслами та жирами
- 46.39 Неспеціалізована оптова торгівля продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами
- 46.90 Неспеціалізована оптова торгівля
- 49.41 Вантажні перевезення автомобільним транспортом

Стан бухгалтерського обліку та звітності

Бухгалтерській облік Товариством в цілому ведеться у відповідності з вимогами Закону України “Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні” №996-XIV від 16.07.1999р., Національних стандартів бухгалтерського обліку та інших нормативних документів щодо питань організації бухгалтерського обліку, які діяли в звітному періоді та у відповідності з обліковою політикою, прийнятою Товариством.

Облікова політика ТОВ «ТД «ДЕЛЬТА», встановлена наказом Наказ №1 від 01.01.2024р., та розроблена з дотриманням вимог чинного законодавства України з питань ведення бухгалтерського обліку та за період, що перевірявся, не змінювалася.

Первинні документи з обліку фінансово-господарської діяльності складаються на типових формах, в яких операції відображаються згідно з нормативними актами, затвердженими Міністерствами фінансів та статистики України.

Оцінка статей активів, зобов'язань та власного капіталу та їх розкриття здійснюється Товариством в цілому відповідно до принципів, встановлених Положеннями (Стандартами) Бухгалтерського обліку та Наказом про облікову політику Товариства.

Фінансову звітність було складено за формами, встановленими Національним положенням (стандартом) бухгалтерського обліку 1 «Загальні вимоги до фінансової звітності» із змінами та доповненнями, який затверджено наказом Міністерства фінансів України від 07.02.2013р. №73.

Розкриття інформації про власний капітал

Станом на 31.12.2025р. статутний капітал Товариств складає 1700,0тис.грн.

Статутний капітал сформований повністю. Заборгованість учасників перед Товариством щодо сплати своїх часток в Статутному капіталі станом на початок та кінець звітного періоду відсутня. Протягом періоду, що перевірявся, розмір статутного капіталу не змінювався.

Учасниками Товариства є:

Кінцевий бенефіціарний власник та засновник: МЩЕНКО РОМАН ОЛЕКСАНДРОВИЧ. Розмір внеску до статутного фонду: 1 500 000,00 грн. Частка (%): 88,24%

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДЕЛЬТА-ФУД ІНВЕСТ». Код ЄДРПОУ засновника: 45000702. Розмір внеску до статутного фонду: 200 000,00грн. Частка (%): 11,76%

Облік нерозподіленого прибутку ведеться у порядку, визначеному відповідними нормативними документами з бухгалтерського обліку та Статутом. Результатом фінансово-господарської діяльності за 2025 рік є прибуток у сумі 24 433 тис.грн. Інші зміни власного капіталу за рахунок нерозподіленого прибутку склали 766 тис. грн. Таким чином, станом на 31.12.2025р. сума нерозподіленого прибутку в балансі ТОВ «ТД «ДЕЛЬТА», складає 281 023 тис.грн.

Отже, власний капітал ТОВ «ТД «ДЕЛЬТА», станом на 31.12.2025р. становить 282 723 тис.грн.

Аудиторські ризики

Ми виконали наш аудит, визначаючи:

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

Під час виконання процедур оцінки ризиків і пов'язаної з ними діяльності для отримання розуміння Товариства та його середовища, включаючи його внутрішній контроль, як цього вимагає МСА 315 «Ідентифікація та оцінка ризиків суттєвих викривлень через розуміння суб'єкта господарювання і його середовища», аудитор виконав процедури необхідні для отримання інформації, яка використовуватиметься під час ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства. Аудиторам були надані усні пояснення управлінського персоналу, які на думку аудитора, мають інформацію, що допомагають ідентифікувати ризики суттєвого викривлення в наслідок шахрайства або помилки.

ТОВ «ТД «ДЕЛЬТА» надало інформацію про те, що протягом 2025 року в Товаристві не було зафіксовано випадків шахрайства зі сторони співробітників, що могло б спричинити негативний вплив на ТОВ «ТД «ДЕЛЬТА».

Аудитором були проведені аналітичні процедури, виконані спостереження та перевірки, в результаті чого отримано розуміння зовнішніх чинників діяльності Товариства, структуру його власності та корпоративного управління, структуру та спосіб фінансування, облікову політику, цілі та стратегії і пов'язані з ними бізнес-ризики, оцінки та огляди фінансових результатів.

Загальну стратегію управління ризиками Товариства та загальне керівництво управлінням ризиками виконує Директор.

На нашу думку, заходи контролю, які застосував та яких дотримувався управлінський персонал Товариства для запобігання й виявлення шахрайства, є відповідними та ефективними.

Інформація щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту обмежень

Ми виконували аудит в обсязі, передбаченому вимогами МСА, Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» № 2258-VIII від 21.12.2017р., інших законодавчих та нормативних актів.

Ми отримали обґрунтовану впевненість у тому, що фінансова звітність за 2025 рік в цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки.

ІНШІ ЕЛЕМЕНТИ

Основні відомості про аудиторську фірму:

Повне найменування аудиторської фірми відповідно до установчих документів, якою було здійснено аудиторську перевірку	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТ-ВІД ТА К°»
Код за ЄДРПОУ	23283905
Номер і дата видачі Свідоцтва про включення до Реєстру аудиторських фірм та аудиторів, виданого АПУ	На виконання норм Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» включено до розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності за №0945.
Місцезнаходження аудиторської фірми та її фактичне місце розташування	69035, м. Запоріжжя, пр. Соборний, буд.161, оф.10, 11 тел. +38 (061) 213-26-43

Відомості про умови договору на проведення аудиту:

Дата та номер договору	Договір від 09 березня 2026 року №116
Період, яким охоплено проведення аудиту	01 січня 2025 року -- 31 грудня 2025 року
Дата початку та дата закінчення аудиту	09.03.2026 року -- 27.05.2026 року

Директор ТОВ «АУДИТ-ВІД та К°»
(Сертифікат аудитора №007115,
виданий рішенням АПУ від 26.12.2013р. №287/2,
№ 101092 в Реєстрі аудиторів
та суб'єктів аудиторської діяльності



В.Л.Іоффе

Ключовий партнер з аудиту
Генеральний директор ТОВ «АУДИТ-ВІД та К°»
(сертифікат серія А №003660,
виданий рішенням АПУ від 14.02.1995р. №25,
№ 101093 в Реєстрі аудиторів
та суб'єктів аудиторської діяльності)

В.І. Драч

Дата складання звіту: 27 травня 2026 року

Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТОРГІВЕЛЬНИЙ ДІМ "ДЕЛЬТА"**
 Територія **ЗАПОРІЗЬКА**
 Організаційно-правова форма господарювання **Товариство з обмеженою відповідальністю**
 Вид економічної діяльності **Виробництво прянощів і приправ**
 Середня кількість працівників **2 111**
 Адреса, телефон **вулиця Сергія Синенка, буд. 63/А, ДНІПРОВСЬКИЙ р-н, м. ЗАПОРІЖЖЯ, Запорізька, ЗАПОРІЗЬКИЙ, ЗАПОРІЗЬКА обл., 69041, Україна**

Дата (рік, місяць, число) **2026**
 за ЄДРРНО **36447837**
 за КАТОТГГ **1**
 за КОПФГ
 за КВЕД

КОДИ
UA23060070010228148
240
10.84

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

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

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

V

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

Форма №1 Код за ДКУД **1801001**

А К Т И В	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	1	-
первісна вартість	1001	546	546
накопичена амортизація	1002	545	546
Незавершені капітальні інвестиції	1005	9 909	11 876
Основні засоби	1010	49 068	75 386
первісна вартість	1011	95 302	140 164
знос	1012	46 234	64 778
Інвестиційна нерухомість	1015	-	-
первісна вартість інвестиційної нерухомості	1016	-	-
знос інвестиційної нерухомості	1017	-	-
Довгострокові біологічні активи	1020	-	-
первісна вартість довгострокових біологічних активів	1021	-	-
накопичена амортизація довгострокових біологічних активів	1022	-	-
Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	-	-
інші фінансові інвестиції	1035	-	-
Заборгованість за внесками до статутного капіталу інших підприємств	1036	-	-
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	-	-
Відстрочені податкові активи	1045	-	-
Гудвіл	1050	-	-
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	-	-
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	-	-
Інші необоротні активи	1090	-	-
Усього за розділом I	1095	58 978	87 262
II. Оборотні активи			
Запаси	1100	67 984	106 488
виробничі запаси	1101	58 713	92 384
незавершене виробництво	1102	-	-
готова продукція	1103	8 315	13 694
товари	1104	955	410
Поточні біологічні активи	1110	-	-
Депозити перестрахування	1115	-	-
Векселі одержані	1120	-	-
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	180 835	142 065
Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами	1130	-	-
з бюджетом	1135	29 273	26 015
у тому числі з податку на прибуток	1136	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів	1140	-	-
Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків	1145	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	78 848	80 099
Поточні фінансові інвестиції	1160	5 689	-
Гроші та їх еквіваленти	1165	49 221	9 755
готівка	1166	-	-
рахунки в банках	1167	49 221	9 755
Витрати майбутніх періодів	1170	314	449
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	-	-
у тому числі в:			

резервах довгострокових зобов'язань	1181	-	-
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	-	-
резервах незароблених премій	1183	-	-
інших страхових резервах	1184	-	-
Інші оборотні активи	1190	2 176	2 909
Усього за розділом II	1195	414 340	367 780
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	-	-
Баланс	1300	473 318	455 042

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	1 700	1 700
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	-	-
Капітал у дооцінках	1405	-	-
Додатковий капітал	1410	-	-
емісійний дохід	1411	-	-
накопичені курсові різниці	1412	-	-
Резервний капітал	1415	-	-
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	257 356	281 023
Неоплачений капітал	1425	(-)	(-)
Вилучений капітал	1430	(-)	(-)
Інші резерви	1435	-	-
Усього за розділом I	1495	259 056	282 723
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	-	-
Пенсійні зобов'язання	1505	-	-
Довгострокові кредити банків	1510	-	-
Інші довгострокові зобов'язання	1515	-	-
Довгострокові забезпечення	1520	-	-
довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	-	-
Цільове фінансування	1525	-	-
благодійна допомога	1526	-	-
Страхові резерви	1530	-	-
у тому числі:	1531	-	-
резерв довгострокових зобов'язань			
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	-	-
резерв незароблених премій	1533	-	-
інші страхові резерви	1534	-	-
Інвестиційні контракти	1535	-	-
Призовий фонд	1540	-	-
Резерв на виплату джек-поту	1545	-	-
Усього за розділом II	1595	-	-
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	64 337	60 109
Векселі видані	1605	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	-	-
товари, роботи, послуги	1615	89 755	47 530
розрахунками з бюджетом	1620	4 238	3 576
у тому числі з податку на прибуток	1621	-	-
розрахунками зі страхування	1625	129	80
розрахунками з оплати праці	1630	506	330
Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами	1635	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640	-	-
Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків	1645	-	-
Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю	1650	-	-
Поточні забезпечення	1660	1 215	834
Доходи майбутніх періодів	1665	-	-
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	-	-
Інші поточні зобов'язання	1690	54 082	59 860
Усього за розділом III	1695	214 262	172 319
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	-	-
V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	-	-
Баланс	1900	473 318	455 042

Керівник

Головний бухгалтер

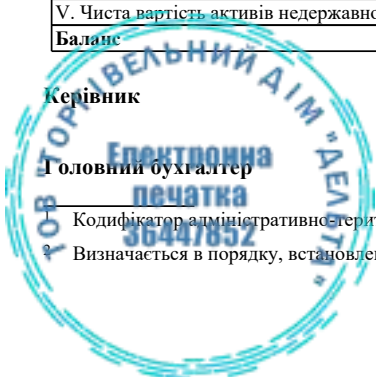
Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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

ОСТАПЕЦЬ
ДМИТРО
ВІКТОРОВИЧ
ЕП ГОДЗ
ГАЛИНА
ВАСИЛІВНА

Остапець Дмитро Вікторович

Годз Галина Василівна



Підприємство **ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
"ТОРГІВЕЛЬНИЙ ДІМ "ДЕЛЬТА"**

(найменування)

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)

за Рік 2025 р.

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

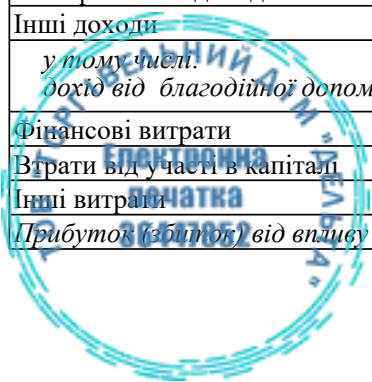
КОДИ		
2026	01	01
36447852		

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	1 001 348	998 936
Чисті зароблені страхові премії	2010	-	-
<i>премії підписані, валова сума</i>	2011	-	-
<i>премії, передані у перестраховування</i>	2012	-	-
<i>зміна резерву незароблених премій, валова сума</i>	2013	-	-
<i>зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i>	2014	-	-
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(840 390)	(774 034)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	-	-
Валовий:			
прибуток	2090	160 958	224 902
збиток	2095	(-)	(-)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	-	-
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	-	-
<i>зміна інших страхових резервів, валова сума</i>	2111	-	-
<i>зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i>	2112	-	-
Інші операційні доходи	2120	21 870	23 699
у тому числі:	2121	-	-
<i>дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2122	-	-
<i>дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i>	2123	-	-
Адміністративні витрати	2130	(23 420)	(24 135)
Витрати на збут	2150	(127 014)	(153 242)
Інші операційні витрати	2180	(9 711)	(12 630)
у тому числі:	2181	-	-
<i>витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i>			
<i>витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i>	2182	-	-
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	22 683	58 594
збиток	2195	(-)	(-)
Дохід від участі в капіталі	2200	-	-
Інші фінансові доходи	2220	756	631
Інші доходи	2240	21 577	1 242
у тому числі:	2241	-	-
<i>дохід від благодійної допомоги</i>			
Фінансові витрати	2250	(8 880)	(6 788)
Втрати від участі в капіталі	2255	(-)	(-)
Інші витрати	2270	(516)	(8 137)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	-	-



Фінансовий результат до оподаткування:			
прибуток	2290	35 620	45 542
збиток	2295	(-)	(-)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	(11 187)	(10 342)
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	-	-
Чистий фінансовий результат:			
прибуток	2350	24 433	35 200
збиток	2355	(-)	(-)

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	-	-
Накопичені курсові різниці	2410	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	-	-
Інший сукупний дохід	2445	-	-
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	-	-
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	-	-
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	-	-
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	24 433	35 200

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	601 406	590 862
Витрати на оплату праці	2505	13 011	15 461
Відрахування на соціальні заходи	2510	2 535	2 994
Амортизація	2515	21 730	15 478
Інші операційні витрати	2520	162 650	190 245
Разом	2550	801 332	815 040

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

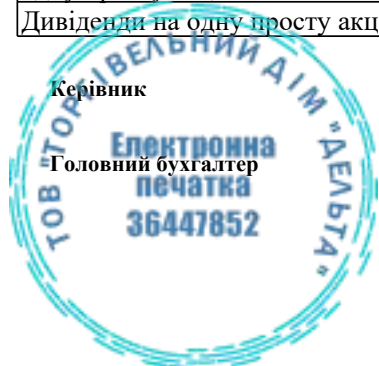
Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Середньорічна кількість простих акцій	2600	-	-
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	-	-
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	-	-
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту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

Керівник

ЕП
ОСТАПЕЦЬ
ДМИТРО
ВІКТОРОВИЧ
ЕП ГОДЗ
ГАЛИНА
ВАСИЛІВНА

Остапець Дмитро Вікторович

Годз Галина Василівна



Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТОРГІВЕЛЬНИЙ ДІМ
"ДЕЛЬТА"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

КОДИ		
2026	01	01
36447852		

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

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

Форма №3 Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	1 183 362	1 187 005
Повернення податків і зборів	3005	68 728	-
у тому числі податку на додану вартість	3006	68 728	-
Цільового фінансування	3010	22 618	251
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	-	-
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	-	-
Надходження від повернення авансів	3020	56 391	2 492
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	-	-
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	-	-
Надходження від операційної оренди	3040	-	-
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	-	-
Надходження від страхових премій	3050	-	-
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	-	-
Інші надходження	3095	250	398
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 229 818)	(1 094 746)
Праці	3105	(10 374)	(12 083)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(2 898)	(3 159)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(15 772)	(25 562)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(10 473)	(18 391)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(5 299)	(7 171)
Витрачання на оплату авансів	3135	(-)	(-)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(112 576)	(86 778)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(-)	(-)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(-)	(-)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(-)	(-)
Інші витрачання	3190	(7 394)	(6 367)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-47 483	-38 549
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	443	24 274
необоротних активів	3205	-	-
Надходження від отриманих:			
відсотків	3215	756	631
дивідендів	3220	-	-
Надходження від деривативів	3225	-	-
Надходження від погашення позик	3230	-	-
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	-	-
Інші надходження	3250	-	-

Витрачання на придбання: фінансових інвестицій	3255	(443)	(27 548)
необоротних активів	3260	(-)	(-)
Виплати за деривативами	3270	(-)	(-)
Витрачання на надання позик	3275	(-)	(-)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	-	-
Інші платежі	3290	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	756	-2 643
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від: Власного капіталу	3300	-	-
Отримання позик	3305	51 600	75 140
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	-	-
Інші надходження	3340	-	-
Витрачання на: Викуп власних акцій	3345	(-)	(-)
Погашення позик	3350	55 828	40 043
Сплату дивідендів	3355	(-)	(-)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(3 899)	(1 495)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(536)	(1 228)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(-)	(-)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(-)	(-)
Інші платежі	3390	(-)	(-)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	-8 663	32 374
Чистий рух грошових коштів за звітний період	3400	-55 390	-8 818
Залишок коштів на початок року	3405	49 221	58 504
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	9 658	(465)
Залишок коштів на кінець року	3415	3 489	49 221

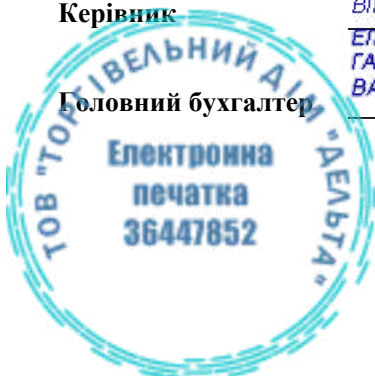
Керівник

ОСТАПЕЦЬ
ДМИТРО
ВІКТОРОВИЧ
ЕПТОДЗ
ГАЛИНА
ВАСИЛІВНА

Остапець Дмитро Вікторович

Головний бухгалтер

Годз Галина Василівна



Підприємство

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТОРГІВЕЛЬНИЙ ДІМ за ЄДРПОУ "ДЕЛЬТА"

(найменування)

Дата (рік, місяць, число)

КОДИ		
2026	01	01

36447852

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

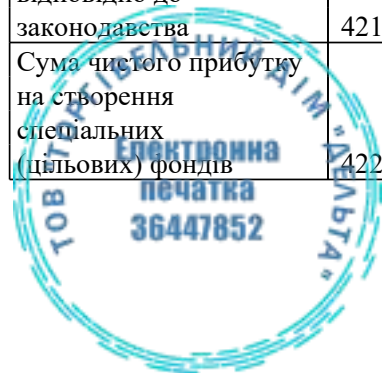
Звіт про власний капітал
за Рік 2025 р.

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований (пайовий) капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	1 700	-	-	-	257 356	-	-	259 056
Коригування:									
Зміна облікової політики	4005	-	-	-	-	-	-	-	-
Виправлення помилок	4010	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни	4090	-	-	-	-	(766)	-	-	(766)
Скоригований залишок на початок року	4095	1 700	-	-	-	256 590	-	-	258 290
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	-	-	-	-	24 433	-	-	24 433
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	-	-	-	-	-	-	-	-
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	-	-	-	-	-	-	-	-
Накопичені курсові різниці	4113	-	-	-	-	-	-	-	-
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	-	-	-	-	-	-	-	-
Інший сукупний дохід	4116	-	-	-	-	-	-	-	-
Розподіл прибутку:									
Виплати власникам (дивіденди)	4200	-	-	-	-	-	-	-	-
Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	-	-	-	-	-	-	-	-
Відрахування до резервного капіталу	4210	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	-	-	-	-	-	-	-	-
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	-	-	-	-	-	-	-	-



1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	-	-	-	-	-	-	-	-
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	-	-	-	-	-	-	-	-
Погашення заборгованості з капіталу	4245	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток)	4260	-	-	-	-	-	-	-	-
Перепродаж викуплених акцій (часток)	4265	-	-	-	-	-	-	-	-
Анулювання викуплених акцій (часток)	4270	-	-	-	-	-	-	-	-
Вилучення частки в капіталі	4275	-	-	-	-	-	-	-	-
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші зміни в капіталі	4290	-	-	-	-	-	-	-	-
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом змін у капіталі	4295	-	-	-	-	24 433	-	-	24 433
Залишок на кінець року	4300	1 700	-	-	-	281 023	-	-	282 723

Керівник

ДМИТРО
ВІКТОРОВИЧ
ЕП ГОДЗ
ГАЛИНА
ВАСИЛІВНА

Остапець Дмитро Вікторович

Головний бухгалтер

Електронна
печатка
36447852

Годз Галина Василівна



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

ДОКУМЕНТ ПРИЙНЯТО

Код		
2025	12	31
36447852		
UA23060070010228148		
0		
240		
10.84		

Підприємство ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ТОРГІВЕЛЬНИЙ ДІМ "ДЕЛЬТА"
Територія ЗАПОРІЗЬКА
Орган державного управління
Організаційно-правова форма господарювання Товариство з обмеженою відповідальністю
Вид економічної діяльності Виробництво прянощів і приправ
Одиниця виміру: тис.грн.

Дата (рік, місяць, число)
 за ЄДРПОУ
 за КАТОТТГ¹
 за СПОДУ
 за КОПФГ
 за КВЕД

ПРИМІТКИ ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ
 за 2025 рік

Форма №5

Код за ДКУД

1801008

I. Нематеріальні активи

Групи нематеріальних активів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло за рік	Переоцінка (дооцінка +, уцінка -)		Вибуло за рік		Нараховано амортизації за рік	Втрати від зменшення корисності за рік	Інші зміни за рік		Залишок на кінець року	
		первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація		первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація			первісної (переоціненої) вартості	накопиченої амортизації	первісна (переоцінена) вартість	накопичена амортизація
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
Права користування природними ресурсами	010	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права користування майном	020	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на комерційні позначення	030	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Права на об'єкти промислової власності	040	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Авторське право та суміжні з ним права	050	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	060	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші нематеріальні активи	070	546	545	-	-	-	-	-	1	-	-	-	546	546
Разом	080	546	545	-	-	-	-	-	1	-	-	-	546	546
Гудвіл	090	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

(081) - _____

вартість оформлених у заставу нематеріальних активів

(082) - _____

вартість створених підприємством нематеріальних активів

(083) - _____

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

(084) - _____

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

(085) - _____

¹ Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад

II. Основні засоби

Групи основних засобів	Код рядка	Залишок на початок року		Надійшло 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	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос			первісної (переоціненої) вартості	зносу	первісна (переоцінена) вартість	знос	одержані за фінансовою орендою		передані в операційну оренду	
															первісна (переоцінена) вартість	знос	первісна (переоцінена) вартість	знос
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
Земельні ділянки	100	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвестиційна нерухомість	105	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Капітальні витрати на поліпшення земель	110	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Будинки, споруди та передавальні пристрої	120	13	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	13	13	-	-	-	-
Машини та обладнання	130	84993	39287	51618	-	-	5400	2103	20833	-	-	-	131211	58017	-	-	-	-
Транспортні засоби	140	2980	875	1571	-	-	2962	943	294	-	-	-	1589	226	-	-	-	-
Інструменти, прилади, інвентар (меблі)	150	2207	950	67	-	-	296	138	337	-	-	-	1978	1149	-	-	-	-
Тварини	160	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Багаторічні насадження	170	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші основні засоби	180	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Бібліотечні фонди	190	15	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	15	15	-	-	-	-
Малоцінні необоротні матеріальні активи	200	5094	5094	264	-	-	-	-	264	-	-	-	5358	5358	-	-	-	-
Тимчасові (нетитульні) споруди	210	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Природні ресурси	220	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інвентарна тара	230	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Предмети прокату	240	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Інші необоротні матеріальні активи	250	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Разом	260	95302	46234	53520	-	-	8658	3184	21728	-	-	-	140164	64778	-	-	-	-

З рядка 260 графа 14	вартість основних засобів, щодо яких існують передбачені чинним законодавством обмеження права власності	(261)	-
	вартість оформлених у заставу основних засобів	(262)	-
	залишкова вартість основних засобів, що тимчасово не використовуються (консервація, реконструкція тощо)	(263)	-
	первісна (переоцінена) вартість повністю амортизованих основних засобів	(264)	18445
	основні засоби орендованих єдиних (цілісних) майнових комплексів	(2641)	-
З рядка 260 графа 8	вартість основних засобів, призначених для продажу	(265)	5474
	залишкова вартість основних засобів, утрачених унаслідок надзвичайних подій	(2651)	-
З рядка 260 графа 5	вартість основних засобів, придбаних за рахунок цільового фінансування	(266)	-
	Вартість основних засобів, що взяті в операційну оренду	(267)	-
З рядка 260 графа 15	знос основних засобів, щодо яких існують обмеження права власності	(268)	-
З рядка 105 графа 14	вартість інвестиційної нерухомості, оціненої за справедливою вартістю	(269)	-

III. Капітальні інвестиції

Найменування показника	Код рядка	За рік	На кінець року
1	2	3	4
Капітальне будівництво	280	-	-
Придбання (виготовлення) основних засобів	290	55285	11851
Придбання (виготовлення) інших необоротних матеріальних активів	300	282	24
Придбання (створення) нематеріальних активів	310	-	-
Придбання (вирощування) довгострокових біологічних активів	320	-	-
Інші	330	-	-
Разом	340	55567	11875

З рядка 340 графа 3 капітальні інвестиції в інвестиційну нерухомість

(341)

-

фінансові витрати, включені до капітальних інвестицій

(342)

-

IV. Фінансові інвестиції

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

З рядка 1035 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Інші довгострокові фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю

(421)

-

за справедливою вартістю

(422)

-

за амортизованою собівартістю

(423)

-

З рядка 1160 гр. 4 Балансу (Звіту про фінансовий стан)

Поточні фінансові інвестиції відображені:

за собівартістю

(424)

-

за справедливою вартістю

(425)

-

за амортизованою собівартістю

(426)

-

V. Доходи і витрати

Найменування показника	Код рядка	Доходи	Витрати
1	2	3	4
А. Інші операційні доходи і витрати			
Операційна оренда активів	440	-	-
Операційна курсова різниця	450	18571	7753
Реалізація інших оборотних активів	460	-	-
Штрафи, пені, неустойки	470	-	35
Утримання об'єктів житлово-комунального і соціально-культурного призначення	480	-	-
Інші операційні доходи і витрати	490	3299	1923
у тому числі: відрахування до резерву сумнівних боргів	491	X	988
непродуктивні витрати і втрати	492	X	-
Б. Доходи і витрати від участі в капіталі за інвестиціями в:			
асоційовані підприємства	500	-	-
дочірні підприємства	510	-	-
спільну діяльність	520	-	-
В. Інші фінансові доходи і витрати			
Дивіденди	530	-	x
Проценти	540	x	8344
Фінансова оренда активів	550	-	-
Інші фінансові доходи і витрати	560	756	536
Г. Інші доходи і витрати			
Реалізація фінансових інвестицій	570	443	-
Доходи від об'єднання підприємств	580	-	-
Результат оцінки корисності	590	-	-
Неопераційна курсова різниця	600	-	-
Безоплатно одержані активи	610	21133	x
Списання необоротних активів	620	x	-
Інші доходи і витрати	630	1	516

Товарообмінні (бартерні) операції з продукцією (товарами, роботами, послугами)

(631) - _____

Частка доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) за товарообмінними (бартерними) контрактами з пов'язаними сторонами

(632) - _____ %

3 рядків 540-560 графа 4 фінансові витрати, уключені до собівартості активів

(633) - _____

VI. Грошові кошти

Найменування показника	Код рядка	На кінець року
1	2	3
Готівка	640	-
Поточний рахунок у банку	650	9755
Інші рахунки в банку (акредитиви, чекові книжки)	660	-
Грошові кошти в дорозі	670	-
Еквіваленти грошових коштів	680	-
Разом	690	9755

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

VII. Забезпечення і резерви

Види забезпечень і резервів	Код рядка	Залишок на початок року	Збільшення за звіт. рік		Використано у звітному році	Сторновано невикористану суму у звітному році	Сума очікуваного відшкодування витрат іншою стороною, що врахована при оцінці забезпечення	Залишок на кінець року
			нараховано (створено)	додаткові відрахування				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Забезпечення на виплату відпусток працівникам	710	1215	1405	-	1786	-	-	834
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	-	-	-	-	-	-	-
	760	-	-	-	-	-	-	-
	770	-	-	-	-	-	-	-
Резерв сумнівних боргів	775	14	988	-	1000	-	-	2
Разом	780	1229	2393	-	2786	-	-	836

VIII. Запаси

Найменування показника	Код рядка	Балансова вартість на кінець року	Переоцінка за рік	
			збільшення чистої вартості реалізації *	уцінка
1	2	3	4	5
Сировина і матеріали	800	64332	-	-
Купівельні напівфабрикати та комплектуючі вироби	810	-	-	-
Паливо	820	138	-	-
Тара і тарні матеріали	830	25884	-	-
Будівельні матеріали	840	253	-	-
Запасні частини	850	1188	-	-
Матеріали сільськогосподарського призначення	860	-	-	-
Поточні біологічні активи	870	-	-	-
Малоцінні та швидкозношувані предмети	880	589	-	-
Незавершене виробництво	890	-	-	-
Готова продукція	900	13694	-	-
Товари	910	410	-	-
Разом	920	106488	-	-

З рядка 920 графа 3 Балансова вартість запасів:

відображених за чистою вартістю реалізації

(921)

-

переданих у переробку

(922)

-

оформлених в заставу

(923)

-

переданих на комісію

(924)

-

Активи на відповідальному зберіганні (позабалансовий рахунок 02)

(925)

-

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

(926)

-

* визначається за п. 28 Національного положення (стандарту) бухгалтерського обліку 9 "Запаси".

IX. Дебіторська заборгованість

Найменування показника	Код рядка	Всього на кінець року	у т.ч. за строками непогашення		
			до 12 місяців	від 12 до 18 місяців	від 18 до 36 місяців
1	2	3	4	5	6
Дебіторська заборгованість за товари, роботи, послуги	940	142065	-	-	-
Інша поточна дебіторська заборгованість	950	80099	-	-	-

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

(951) - _____
(952) - _____

X. Нестачі і втрати від псування цінностей

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

XI. Будівельні контракти

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

ХІІ. Податок на прибуток

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Поточний податок на прибуток	1210	11187
Відстрочені податкові активи: на початок звітного року	1220	-
на кінець звітного року	1225	-
Відстрочені податкові зобов'язання: на початок звітного року	1230	-
на кінець звітного року	1235	-
Включено до Звіту про фінансові результати - усього	1240	11187
у тому числі:		
поточний податок на прибуток	1241	11187
зменшення (збільшення) відстрочених податкових активів	1242	-
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	-

ХІІІ. Використання амортизаційних відрахувань

Найменування показника	Код рядка	Сума
1	2	3
Нараховано за звітний рік	1300	21729
Використано за рік - усього	1310	-
в тому числі на:		
будівництво об'єктів	1311	-
придбання (виготовлення) та поліпшення основних засобів	1312	-
з них машини та обладнання	1313	-
придбання (створення) нематеріальних активів	1314	-
погашення отриманих на капітальні інвестиції позик	1315	-
	1316	-
	1317	-

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
Довгострокові біологічні активи – усього																
в тому числі:	1410	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
робоча худоба	1411	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
продуктивна худоба	1412	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
багаторічні насадження	1413	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	1414	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
інші довгострокові біологічні активи	1415	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Поточні біологічні активи – усього																
в тому числі:	1420	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
тварини на вирощуванні та відгодівлі	1421	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
біологічні активи в стані біологічних перетворень (крім тварин на вирощуванні та відгодівлі)	1422	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
	1423	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
інші поточні біологічні активи	1424	-	x	-	-	x	x	-	-	-	x	-	-	-	-	-
Разом	1430	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

3 рядка 1430 графа 5 і графа 14 вартість біологічних активів, придбаних за рахунок цільового фінансування

(1431) - _____

3 рядка 1430 графа 6 і графа 16 залишкова вартість довгострокових біологічних активів, первісна вартість поточних біологічних активів і справедлива вартість біологічних активів, утрачених унаслідок надзвичайних подій

(1432) - _____

3 рядка 1430 графа 11 і графа 17 балансова вартість біологічних активів, щодо яких існують передбачені законодавством обмеження права власності

(1433) - _____

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	
				дохід	витрати				реалізації	первісного визнання та реалізації
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Продукція та додаткові біологічні активи рослинництва - усього	1500	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
зернові і зернобобові	1510	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з них:										
пшениця	1511	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соя	1512	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
соняшник	1513	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
ріпак	1514	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
цукрові буряки (фабричні)	1515	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
картопля	1516	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
плоди (зерняткові, кісточкові)	1517	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція рослинництва	1518	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи рослинництва	1519	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Продукція та додаткові біологічні активи тваринництва - усього	1520	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
у тому числі:										
приріст живої маси – усього	1530	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
з нього:										
великої рогатої худоби	1531	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
свиней	1532	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
молоко	1533	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
вовна	1534	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
яйця	1535	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
інша продукція тваринництва	1536	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
додаткові біологічні активи тваринництва	1537	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
продукція рибництва	1538	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
	1539	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-
Сільськогосподарська продукція та додаткові біологічні активи - разом	1540	-	(-)	-	(-)	-	-	(-)	-	-

Керівник

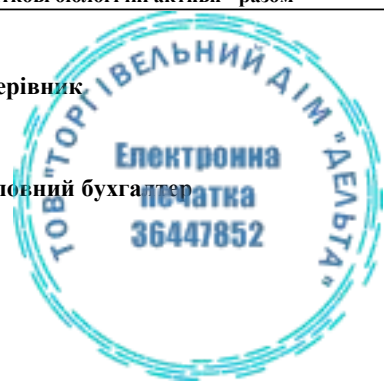
ОСТАПЕЦЬ
ДМИТРО
ВІКТОРОВИЧ

Остапець Дмитро Вікторович

Головний бухгалтер

ЕП ГОДЗ
ГАЛИНА
ВАСИЛІВНА

Годз Галина Василівна



ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ТОРГІВЕЛЬНИЙ ДІМ «ДЕЛЬТА»

ПРИМІТКИ (ПОЯСНЕННЯ) ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2025 рік
(у тисячах гривень)

ІНФОРМАЦІЯ ПРО ПІДПРИЄМСТВО

ТОВ ТОРГІВЕЛЬНИЙ ДІМ «ДЕЛЬТА» створено у відповідності до Конституції та законів України «Про господарські товариства», Цивільного та Господарського кодексів.

Метою діяльності Товариства є:

зробити життя людей «смачніше» і емоційніше, зберігаючи Українські традиції в сучасному світі.

отримання прибутку для задоволення потреб учасників у вигляді дивідендів та іншими засобами за рахунок здійснення господарської діяльності.

Основними видами діяльності ТОВ «ТД «Дельта» за КВЕД-2010 є:

- 10.84. Виробництво прянощів і приправ
- 46.33. Оптова торгівля молочними продуктами, яйцями, харчовими оліями та жирами
- 46.39. Неспеціалізована оптова торгівля продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами
- 46.90. Неспеціалізована оптова торгівля
- 49.41. Вантажний автомобільний транспорт
- 68.20. Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна.

ТОВ «ТД «Дельта» є офіційним виробником майонезів, соусів та кетчупів марки «Гуляй поле».

ТОВ «ТД «Дельта» повністю забезпечено матеріально-технічною базою для здійснення підприємницької діяльності, а саме: на правах оренди володіє нежитловим приміщенням, до складу якого входять: виробничі приміщення, адміністративні приміщення, складські приміщення за адресою: м. Запоріжжя, вул. Сергія Синенка 63А., Тернопільська обл. с. Острів, вул. Промислова 1а., м. Київ, вул. Євгена Коновальця, 36Д, офіс 11А.

Виробничі приміщення обладнані спеціалізованими обладнаннями, приладами та інструментами, для забезпечення найвищого рівня випуску продукції.

Середньооблікова чисельність штатних працівників підприємства в 2025 році складає 111 особи.

Підприємство має наступне місцезнаходження: 69041 м. Запоріжжя, вул. Сергія Синенка 63А, а також Тернопільська обл. с. Острів, вул. Промислова 1а.,

ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Фінансова звітність підприємства підготовлена відповідно до Положень (стандартів) бухгалтерського обліку України (далі П(С)БО), затверджених Міністерством фінансів України та зареєстрованих Міністерством юстиції України, що діяли на дату підготовки фінансової звітності, та інших нормативно-правових вимог до ведення бухгалтерського обліку і звітності в Україні.

Ця фінансова звітність підготовлена з метою надання користувачам, для прийняття рішень на основі повної, правдивої та неупередженої інформації про фінансовий стан, результати діяльності та рух грошових коштів підприємства. А також, для оцінки фінансового положення та результатів діяльності підприємства.

Фінансова звітність представлена в українській гривні. Суми наведені в тисячах гривень (тис. грн.), якщо не зазначено інше. Фінансова звітність складена на основі принципу історичної вартості станом на 31 грудня 2025 року та охоплює період із 1 січня до 31 грудня 2025 року.

БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ ПІДПРИЄМСТВА

Фінансова звітність була складена виходячи з принципу безперервної діяльності Підприємства, що передбачає оцінку реалізації продукції, товарів виконання зобов'язань у ході звичайної діяльності підприємства, виходячи з припущення, що його діяльність триватиме далі.

Починаючи з 2014 року ТОВ «ТД «Дельта» є офіційним виробником майонезу, соусів і гірчиці власної марки «Гуляй Поле» в Україні.

З метою задоволення клієнтів продукцією, підприємство:

З початку роботи запровадило контроль за якістю виробництва продукції, удосконалення рецептури.

У 2015 році розробило сайт, на якому розміщена повна, актуальна інформація щодо продукції яка виробляється ТОВ «ТД «Дельта».

постійно оновлюється інформація про новинки продукції.

З метою розширення ринку збуту підприємство:

З метою розширення ринку збуту підприємство приймало участь у виставках:

- DELTA FOOD приймала участь у форумі «Зроблено в Україні»: 22 травня 2025 року в Промисловому парку Тернопільщини стартував форум «Зроблено в Україні – Тернопільщина», який організовано за підтримки Міністерства економіки України, Тернопільської обласної військової адміністрації на території Індустріального парку Західноукраїнський промисловий хаб. Цей захід став не лише місцем зустрічі виробників, які працюють на Тернопільщині історично чи релокувалися з інших регіонів країни на початку повномасштабного вторгнення окупантів, але й представників державної та обласної влади, які активно допомагають бізнесу налагоджувати роботу в нових умовах.
- За підсумками форуму про нас писали: всі посилання зібрано тут: <https://delta-food.ua/news/pro-nas-pyshut/>

1. Релокований завод ТОВ «ТД «Дельта» запустив нову лінію з розливу олії в

індустріальному парку на Тернопільщині

<https://latifundist.com/novosti/67469-relokovanij-zavod-zapustiv-novu-liniyu-z-rozlivu-oliyi-v-industrialnomu-parku-na-ternopilshchini>

2. 6000 пляшок за годину: в Україні запустили нову лінію з розливу соняшникової

олії (ФОТО) <https://delo.ua/news/6000-plyasok-za-godinu-v-ukrayini-zapustili-novu-liniyu-z-rozlivu-sonyasnikovoyi-oliyi-foto-446772/>

3. В індустріальному парку під Тернополем запустили нову лінію з розливу олії

<https://fakty.com.ua/ua/ukraine/20250523-v-industrialnomu-parku-pid-ternopolem-zapustily-novu-liniyu-z-rozlyvu-oliyi-kysylevskiy/>

4 Виробник соусів "Гуляйполе" запустив лінію соняшникової олії біля Тернополя – фото <https://biz.liga.net/ua/prodovolstvie/news/vyrobnyk-sousiv-huliaypole-zapustyv-liniyu-soniashnykovoi-olii-bilia-ternopolia-foto>

5. На Тернопільщині релоковане підприємство із Запоріжжя готує до запуску нову виробничу лінію <https://www.gazeta1.com/statti/na-ternopilshhyni-relokovane-pidpryyemstvo-iz-zaporizhzhya-gotuye-do-zapusk-novu-vyrobnychu-liniyu/>
6. Проект на десятки мільйонів. В індустріальному парку під Тернополем запустили нову виробничу лінію — фото <https://biz.nv.ua/ukr/markets/v-industrialnomu-parku-pid-ternopolem-zapustili-novu-virobnichu-liniyu-z-rozlivu-oliji-50516289.html>
 - З 4 по 6 вересня 2025 року компанія DELTA FOOD брала участь у міжнародній продовольчій виставці Riga Food 2025 у Ризі. Це найбільший галузевий захід у країнах Балтії, який щороку об'єднує провідних виробників харчової продукції, торговельні мережі та дистриб'юторів із країн Європи та світу.
 - Компанія DELTA FOOD прийняла участь у Big Meet 2025 29-30 вересня у мальовничому Rosendals Trädgård, Стокгольм. Тематика Big Meet – *Стійкість, Громадські кухні, Біорізноманіття, Бізнес та Трансфер технологій*. Захід об'єднав провідних експертів та інноваторів з усього світу. Разом із Фундацією Rosendal Garden та кулінарним директором Полом Свенссоном подія покликана поширювати знання, натхнення та створювати нові можливості для партнерств.
 - DELTA FOOD прийняв участь у виставці ANUGA 2025, Кельн, Німеччина, де наша команда представила продукцію під торговельною маркою «Гуляй-поле» на стенді українського виробника. Кожен відвідувач має можливість ознайомитися з каталогом продукції компанії, детальною консультацією щодо можливостей виробництва продукції під власною торговельною маркою своєї компанії: майонез, кетчуп, соуси, гірчиця, соняшникова олія. Будуть доступні зразки продукції компанії під ТМ «Гуляй-поле».

У серпні–вересні 2025 року компанія DELTA FOOD успішно пройшла серію перевірок:

- Держпродспоживслужба (ТОВ “ТД “Дельта”) – без зауважень;
- АТБ – 96% відповідності;
- Чумак – 86% відповідності;
- Держпродспоживслужба (ТОВ “DELTA FOOD Industry”) – незначні зауваження.

З гордістю та вдячністю компанія **DELTA FOOD** повідомляє чудову новину: у вересні 2025 року, на урочистому заході з нагоди **Дня підприємця**, нашу компанію було відзначено почесною **нагородою**, яку особисто вручив **Іван Федоров, голова Запорізької обласної військової адміністрації**.

Instagram/Facebook Гуляй поле - 23 поста

Instagram/Facebook Гуляй поле - 60 сторіс

Instagram/Facebook Delta Food - 9 постів

Instagram/Facebook Delta Food - 32 сторіс

Тик ток Гуляй поле - 19 відео

Site delta-food.ua - 10 новин

Листи розсилки - 1152 листа

SMS - 133 повідомлення

Протягом 2025 року ТОВ «ТД «Дельта» для розширення номенклатурної лінійки продукції придбало основних засобів (в т. ч. обладнання) на суму 30 011,8.грн., також придбано інших необоротних матеріальних активів на суму 281,8тисяч гривень.

У зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України в Україні введено воєнний стан із 24 лютого 2022 року. Військова агресія російської федерації проти України надала особливого значення питанням безперервності діяльності. Війна спричиняє негативний вплив на всі сфери життя як держави в цілому, так і окремої людини та суб'єктів господарювання. Військові дії призводять до значних жертв, міграції населення, пошкодження інфраструктури та порушення економічної діяльності в Україні.

Для поповнення оборотних коштів, та запобігання прострочених платежів та заборгованостей перед постачальниками протягом 2025 року керівництво ТОВ «ТД «Дельта» залучало позикові кошти від юридичних та фізичних осіб, та подовжило договір банківської гарантії з АТ «Прокредит Банк» та ФЗО «Ощадбанк».

Слід зазначити, що пов'язані з війною події відбуваються в період значної економічної невизначеності та нестабільності у світі що триває з 2020 року з початку пандемії COVID-19, тому наслідки, взаємодіють з наслідками поточних ринкових умов і посилюють їх. Спостерігається значне зростання цін на сировину, енергетичні ресурси, зростання споживчого попиту в міру послаблення пандемії COVID-19, проблеми в ланцюгах поставок, що виникли через воєнні дії на території України, не лише зберігаються, але і посилюються через небезпеку, пошкодження інфраструктури, торговельні суперечки, зміни ринків збуту. Ці умови можуть значно погіршитися через ширші наслідки війни в Україні та посилення інфляційного тиску.

Керівництво ТОВ «ТД «Дельта» вживає всіх необхідних заходів для підтримки стійкості підприємства та використання всіх наявних можливостей для розвитку бізнесу в даний час:

Пошук нових постачальників, а також підтримує із діючими постачальниками зв'язок для підтримки повноцінної роботи підприємства в сфері виробництва продукції.

Пошук нових покупців і продовжує співробітництво з діючими для розширення ринку збуту продукції.

Аналіз контрагентів щодо причетності до російської федерації;

Аналіз поточної заборгованостей дебіторської та кредиторської в умовах воєнного стану та форс-мажорних обставин;

Аналіз основних видів діяльності в умовах воєнного стану, розробка стратегії подальшої роботи в нових умовах;

Оптимізація фінансових та інших витрат в умовах воєнного стану;

Аналіз змін законодавства з метою виконання усіх вимог, та уникнення порушень;

Аналіз ризиків та розробка комплексу заходів по уникненню несприятливих наслідків.

ВИКОРИСТАННЯ ОЦІНОК ТА ПРИПУЩЕНЬ

Підготовка фінансової звітності відповідно до П(С)БО вимагає від керівництва використання оцінок та припущень за принципом обачності, що впливають на наведені у фінансовій звітності суми активів та зобов'язань, розкриття інформації про умовні активи та зобов'язання на звітну дату, а також на суми доходів та витрат за звітний період. Оцінки періодично переглядаються, коригування, які призвели до зміни облікових оцінок, відображаються у складі фінансових результатів того періоду, коли вони були проведені.

Ця фінансова звітність містить оцінки керівництва Підприємства щодо вартості активів, зобов'язань, доходів, витрат та визнаних контрактних зобов'язань. Ці оцінки, головним чином, включають:

- Строк корисного використання нематеріальних активів та основних засобів.

Знос або амортизація на нематеріальні активи та основні засоби нараховується протягом строку їх корисного використання. Строки корисного використання засновані на оцінках того періоду, протягом якого актив приносить прибуток.

- Дебіторська заборгованість та передоплати постачальникам.

ТОВ «Торгівельний Дім «Дельта» розроблено алгоритм підписання договорів з контрагентами, що максимально убезпечує від формування сумнівних заборгованостей. До нього входять заходи по узгодженню підписання договорів спеціалістами різних підрозділів. Також Керівництво ТОВ «ТД «Дельта» проводить щомісячний моніторинг дебіторської та кредиторської заборгованостей, та як наслідок комплекс дій направлених на запобігання та усунення сумнівних заборгованостей.

- Судові розгляди.

1. Інформація про судові справи:

1.1. Справа № 336/7056/24 (цивільне провадження), за позовом ТОВ «Торгівельний Дім «Дельта» гр-на Ужика Миколи Володимировича про відшкодування шкоди в сумі 1 281 405,00 грн.

Наразі на 31.12.2025 року справа перебувала на розгляді в Шевченківському районному суді м. Запоріжжя.

2. Інформація про наявність судових позовів

№ п/н	Дата подання позову	Предмет позову	Сума позову, грн.	Найменування позивача	Стадія розгляду
1.	11.03.2024	Стягнення з VIVAZON LTD (United Kingdom) заборгованості за договором	588 835,42 євро	ТОВ «ТД «ДЕЛЬТА»	Позовні вимоги задоволені в сумі 601 728,13 євро з урахуванням судових витрат. Кошти у примусовому порядку не стягувались
2.	01.08.2024	Стягнення з гр-на Ужика Миколи Володимировича збитків	1 281 405,00 грн.	ТОВ «ТД «ДЕЛЬТА»	на 31.12.2025 року справа перебуває на розгляді в Шевченківському районному суді м. Запоріжжя.
3.	26.03.2025	Стягнення заборгованості з ФОП Слісаренко С.В.	93 7646,46 грн.	ТОВ «ТД «ДЕЛЬТА»	01.08.2025 року закрито провадження за ініціативи ТОВ «ТД «ДЕЛЬТА», грошові кошти сплачено в повному обсязі.

ОБЛІКОВА ПОЛІТИКА

Облікова політика, викладена нижче, послідовно застосовувалася до усіх періодів, представлених у цій фінансовій звітності.

Основні засоби.

До основних засобів відносити матеріальні активи підприємства, що використовуються для ведення господарської діяльності, термін корисного використання яких перевищує 5 (п'ять) років і вартість яких понад 20 000,00 грн. (без ПДВ), Термін корисного використання встановлювати за кожним конкретним об'єктом основних засобів.

Основні засоби класифікувати за групами відповідно до П(С)БО 7 «Основні засоби».

Одиницею бухгалтерського обліку основних засобів вважати окремих об'єкт основних засобів.

Одиницею обліку бібліотечних фондів є екземпляр книги, брошури, журналу, річного комплексу газети.

Основні засоби (придбані, створені) зараховувати на баланс підприємства за первісною вартістю.

Безоплатно отримані основні засоби зараховувати на баланс підприємства за їх справедливою вартістю на дату отримання.

Введення в експлуатацію та списання основних засобів на підприємстві забезпечувати постійно діючою інвентаризаційною комісією.

Списання основних засобів здійснювати відповідно до законодавства України.

Ліквідаційну вартість основних засобів прийняти такою, що дорівнює нулю.

Активи вартістю менше 20000,00 з терміном корисного використання більше одного року обліковувати як малоцінні необоротні матеріальні активи (МНМА).

Матеріальні активи з терміном корисного використання менше одного року обліковувати як малоцінні швидкозношувані предмети (МШП).

Нематеріальні активи.

З метою бухгалтерського обліку нематеріальні активи класифікувати за групами відповідно П(С)БО 8 «Нематеріальні активи». Одиницею бухгалтерського обліку нематеріальних активів вважати окремих об'єкт.

Первісну вартість нематеріальних активів визначати з урахуванням вимог П(С)БО 8 «Нематеріальні активи».

Термін корисного використання встановлюється за кожним конкретним об'єктом нематеріальних активів.

Ліквідаційну вартість нематеріальних активів прийняти такою, що дорівнює нулю, за винятком випадків, передбачених п.28 П(С)БО 8 «Нематеріальні активи».

Запаси.

Встановити, що одиницею обліку запасів приймається «найменування».

Метод оцінки вибуття всіх запасів – по методу ФІФО, тобто собівартість перших за часом надходження запасів

Амортизація.

Встановити наступні методи амортизації в бухгалтерському та податковому обліку:

основні засоби – прямолінійний метод;

нематеріальні активи - прямолінійний метод;

інші необоротні матеріальні активи - прямолінійний метод;

МНМА – нарахування 100% амортизації у першому місяці експлуатації;

бібліотечні фонди – прямолінійний метод.

Згідно п. 43 підрозділу 4 розділу XX Податкового кодексу на період з 23 травня 2020 року до 31 грудня 2030 року дозволяється затвердження за окремими основними засобами прискорених строків амортизації, якщо вони відповідають одночасно таким умовам:

- введені в експлуатацію платником податків в межах одного з податкових (звітних) періодів, з 1 січня 2020 року до 31 грудня 2030 року;
- не були у використанні.

Затвердження прискорених строків амортизації закріплюється Наказом, у момент введення в експлуатацію.

Прискорені строки амортизації можуть бути встановлені для:

- третьої групи (передавальні пристрої) – 5 років (60 місяців);
- четвертої групи (машини та обладнання) – 2 роки (24 місяці);
- п'ятої групи (транспорт) – 2 роки (24 місяці);
- дев'ятої групи (інші основні засоби) – 5 років (60 місяців);

При цьому такі основні засоби мають використовуватися у власній господарській діяльності та не можуть продаватися або надаватися в оренду іншим особам.

Застосовувати робочий план рахунків бухгалтерського обліку з використанням рахунків класу 9.

Переоцінку необоротних активів згідно з П(С)БО 7 (розділ «Переоцінка основних засобів») та згідно з П(С)БО 8 (розділ «Переоцінка нематеріальних активів») не застосовувати.

Дебіторська заборгованість.

Дебіторську заборгованість за товари, роботи, послуги відображати відповідно до П(С)БО 10 «Дебіторська заборгованість» за первісною вартістю.

Сумнівною дебіторською заборгованістю вважати поточну заборгованість, щодо якої існує невпевненість у її поверненні боржником.

Безнадійною дебіторською заборгованістю вважати поточну заборгованість, відносно якої існує впевненість у її неповерненні боржником, або по якій минув строк позовної давності.

Безнадійну дебіторську заборгованість списувати на підставі наказу керівника підприємства.

Створювати резерв для забезпечення на виплати щорічних відпусток. Суму забезпечення нараховувати один раз в рік 31 грудня. На кінець кожного кварталу поточного року переглядати суму резервів відпусток (при необхідності дорухувати).

Обліковувати фінансові витрати як витрати поточного періоду.

Дохід пов'язаний з реалізацією продукції, продажів товарів і наданням послуг, визначати виходячи зі ступеня завершеності операції.

Оцінка ступеню завершеності операції з реалізацією продукції, продажів товарів і наданням послуг проводиться:

- визначенням обсягу реалізованої продукції;
- визначенням обсягу продажів товарів;
- визначенням обсягу виконаної роботи;
- визначенням питомої ваги обсягу послуг, наданих на певну дату, у загальному обсязі послуг, які мають бути надані;
- визначенням питомої ваги витрат, яких зазнає підприємство у зв'язку із виготовленням продукції, реалізацією продукції, продажів товарів наданням послуг, у загальній очікуваній вартості таких витрат.

Витрати.

Метод відображення в обліку витрат діяльності визначається з використанням класу рахунків 9 "Витрати діяльності" Плану рахунків.

Відповідно до П(С)БО 16 «Витрати» п. 11 до виробничої собівартості продукції (робіт, послуг) включаються:

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

Змінні загальновиробничі витрати розподіляються на кожний об'єкт витрат з використанням обраної бази розподілу, виходячи з фактичної потужності звітного періоду.

Постійні загальновиробничі витрати розподіляються на кожний об'єкт витрат з урахуванням обраної бази розподілу та нормальної потужності.

Нерозподілені постійні загальновиробничі витрати включаються до складу собівартості продукції (робіт, послуг).

Критерії суттєвості.

Для складання фінансових звітів встановлено такі критерії суттєвості:

для статей балансу - 10 відсотків від суми поточних зобов'язань,

для статей звіту про фінансові результати – 25 відсотків фінансового результату від операційної діяльності,

для статей звіту про власний капітал – 5 відсотків від розміру власного капіталу підприємства.

Види діяльності.

До основних видів діяльності підприємства відносити види діяльності за КВЕД, затверджені Статутом підприємства:

10.84. Виробництво прянощів і приправ

46.33. Оптова торгівля молочними продуктами, яйцями, харчовими оліями та жирами

46.39. Неспеціалізована оптова торгівля продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами

46.90. Неспеціалізована оптова торгівля

49.41. Вантажний автомобільний транспорт

68.20. Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна.

Інвентаризація.

Інвентаризацію активів та зобов'язань Підприємство проводити згідно з Положенням про інвентаризацію активів та зобов'язань, затвердженого наказом Міністерства фінансів України від 02.09.2014 №879.

Інвентаризацію майна підприємства проводити:

обов'язково у випадках, передбачених законодавством;

перед складанням річної фінансової звітності – не раніше 1-го листопада поточного року;

за рішенням керівника в міру потреби, що виникає в процесі господарської діяльності підприємства.

Інвентаризацію будівель, споруд та інших нерухомих об'єктів основних засобів проводити один раз на три роки.

Інвентаризацію бібліотечних фондів – один раз на п'ять років.

Інше.

До «Витрат майбутніх періодів» відносити витрати на підписку періодичних видань, суми страхових платежів, вартість строкових ліцензій та інших спеціальних дозволів, а також всі інші витрати, що стосуються наступного облікового періоду.

До складу «Доходів майбутніх періодів» включати суми доходів, нарахованих на протязі поточного чи попередніх звітних періодів, які будуть визначені в наступних звітних періодах.

Товари, передані на комісію, не вважати реалізованими при передачі комісіонеру, тому ці операції не вважати доходами.

По кожному контрагенту вести облік у розрізі договорів (рахунків).

Оцінку активів або зобов'язань в операціях з пов'язаними сторонами Підприємство проводить по методу балансової вартості.

Нарахування податку на прибуток у фінансовій звітності відображувати в фінансовій звітності щоквартально.

Подавати фінансову звітність за формами і в терміни, передбачені П(С)БО та постановою Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2000 р. N 419 та п 46.2 Податкового кодексу.

Використовувати на Підприємстві форми і системи оплати праці відповідно до умов, передбачених відповідними положеннями та трудовим договором підприємства.

Використовувати на Підприємстві передбачені діючими законодавчими актами граничну величину розрахунків готівкою, терміни подачі звіту про використання коштів, тощо.

Встановити тривалість операційного циклу - до підписання актів виконаних робіт, але не більше одного календарного року.

Розкриття інформації за статтями фінансової звітності

Нематеріальні активи

Найменування	На 31 грудня 2024 року	На 31 грудня 2025 року
--------------	------------------------	------------------------

Нематеріальні активи	1	--
первісна вартість	546	546
накопичена амортизація	545	546

Нематеріальні активи за звітний рік не збільшилися.

Незавершені капітальні інвестиції

Незавершені капітальні інвестиції складають 11876 тис. грн. станом на 31.12.2025 року.

Основні засоби.

Станом на 31 грудня 2024 та 2025 років основні засоби (рядок 1010 Балансу) становили:

Найменування	На 31 грудня 2024 року	На 31 грудня 2025 року
Основні засоби	49068	75386
первісна вартість	95302	140164
знос	46234	64778

Інформація про структуру, первісну вартість, нараховану амортизацію, наявність та рух основних засобів за кожною групою розкрито у Примітках до річної фінансової звітності за 2025 рік за формою №5.

Основні засоби відображені в балансі за первісною не переоціненою вартістю.

За 2025 рік введено в експлуатацію обладнання загальною вартістю 53 255 .7 тис. грн.

Первісна вартість повністю амортизованих основних засобів на 31.12.2025 року складає 17052,9 тис. грн.

Запаси.

Станом на 31.12.2025р. вартість запасів становила 106488тис. грн.:

Найменування	На 31 грудня 2024 року		На 31 грудня 2025 року		Відхилення, тис. грн.
	тис. грн.	питома вага %	тис. грн.	питома вага %	
Виробничі запаси	58713	86,36	92384	86,75	33671
Готова продукція	8315	12,23	13694	12,86	5379
Товари	955	1,41	410	0,39	-545
Всього	67983	100	106488	100	38505

Обсяг запасів на кінець 2025 року збільшився на 38505 тис. грн.

Дебіторська заборгованість

Станом на 31 грудня 2024 та 2025 років становили:

Найменування	На 31 грудня 2024 року	На 31 грудня 2025 року	Відхилення
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	180835	142065	-38770
Дебіторська заборгованість інша (поточна)	78848	80099	1251
Дебіторська заборгованість з бюджетом	29273	26015	-3258
Разом	288956	248179	-40777

Дебіторська заборгованість зменшилась у 2025 році в порівнянні до 2024 р на 40777 тис. грн. З метою зменшення дебіторської заборгованості та недопущення прострочення строків її погашення, відповідальними службами підприємства постійно проводиться аналіз та контроль стану дебіторської заборгованості, вживаються заходи по її стягненню.

Інша поточна дебіторська заборгованість.

Інша поточна дебіторська заборгованість на 31.12.2025р. складає – 80099 тис. грн.
У 2025 році інша поточна дебіторська заборгованість збільшилась на 1251 тис. грн.

Гроші та еквіваленти.

Станом на 31 грудня 2024 та 2025 років Гроші та їх еквіваленти (рядок 1165 Балансу) становили:

Найменування	На 31 грудня 2024 року	На 31 грудня 2025 року
Готівка	-	-
Рахунки в банку	49221	9755
Разом	49221	9755

Витрати майбутніх періодів

Станом на 31 грудня 2024 р. та 31 грудня 2025 р. витрати майбутніх періодів (рядок 1170 Балансу) становлять 314 тис. грн. та 449 тис. грн відповідно.

Інші оборотні активи

На Підприємстві станом на 31 грудня 2024 р. та 31 грудня 2025 р. інші оборотні активи (рядок 1190 Балансу) збільшилися на 733 тис. грн. та становлять 2909 тис. грн.

Найменування	На 31 грудня 2024 року	На 31 грудня 2025 року
Податкові зобов'язання з ПДВ на аванси	2176	2909
Податковий кредит з ПДВ (не отримані ПН)	----	-
Всього	2176	2909

Власний капітал.

Відповідно до Статуту для забезпечення діяльності Підприємства формується статутний капітал відповідно до чинного законодавства України. Так, Статутний капітал ТОВ «ТД «Дельта» на 31 грудня 2025 року становить 1700 тисяч гривень (на 31 грудня 2024 року: 1700 тисяч гривень).

Станом на 31 грудня 2024 та 2025 років року Власний капітал (рядок 1495 Балансу) представлений таким чином:

Найменування	На 31 грудня 2024 року	На 31 грудня 2025 року
Зареєстрований (пайовий) капітал	1700	1700
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	257356	281023
Додатковий капітал	-	-
Разом	259056	282723

Збільшення власного капіталу на 31.12.205 р. складає 23667 тис. грн.

Довгострокові зобов'язання і забезпечення

Найменування	На 31 грудня 2024 року	На 31 грудня 2025 року
Цільове фінансування	-	-

У 2024 і 2025 році заборгованість за довгостроковими зобов'язаннями не було.

Поточні зобов'язання і забезпечення.

Станом на 31 грудня 2024 та 2025 років поточні зобов'язання представлені таким чином:

Найменування	На 31 грудня 2024 року	На 31 грудня 2025 року
Кредиторська заборгованість за товари, роботи, послуги	89755	47530
Розрахунки з бюджетом	4238	3576
Розрахунки зі страхування	129	80
Розрахунки з оплати праці	506	330
Короткострокові кредити банків	64337	60109
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	0	0
Поточні забезпечення	1215	834
Інші поточні зобов'язання	54082	59860
Разом	214262	172319

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

Загальний обсяг реалізації за 2025 рік становить 1001348,1 тис. грн., у тому числі:

Групи видів економічної діяльності	Сума доходу, тис. грн.	Питома вага, %
Реалізація продукції власного виробництва	755937	75,49
Оптова торгівля продуктами харчування, та неспеціалізована торгівля товарами	237606,7	23,73
Надання послуг вантажним автомобільним транспортом	371,2	0,04
Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна	7170,8	0,71
Надання в оренду автомобілів і легкових автотранспортних засобів	262,4	0,03
ВСЬОГО	1001348,1	100%

Адміністративні витрати.

Адміністративні витрати за 2025 рік, що закінчився 31 грудня, представлені наступним чином:

Найменування	2025 рік
Адміністративні витрати, усього: у тому числі:	23420
витрати на оренду	1794,5
витрати на оплату праці	6720,5
витрати на пошук і навчання персоналу	232,4
відрахування на соціальні заходи	1309,2
амортизація основних засобів і нематеріальних активів загальногосподарського призначення	7449,8
послуги охорони	32,8
консультаційні та інформаційні послуги	1871,2
витрати на юридичні послуги	317,4

витрати на утримання основних фондів, та їх покращення	342
витрати на лабораторні реактиви, досліді, обладнання	386
витрати на дозвільну документацію	76,9
витрати на послуги зв'язку	236,8
витрати на відрядження	1103
Витрати на програмне забезпечення	330,7
інші	1216,8

Витрати на збут.

Витрати на збут за 2025 рік, що закінчилися 31 грудня, представлені наступним чином:

Найменування	2025 рік
Витрати на збут, усього:	127014
у тому числі:	
витрати на утримання основних засобів і нематеріальних активів	2597,7
брокерські послуги і митне оформлення	1725,4
винагорода за користування ліцензією і нарахування роялті	27859,9
витрати на оплату праці	1094,8
відрахування на соціальні заходи	217,5
витрати на рекламу	963,9
оренда автотранспорту	29,5
автотранспортні послуги на перевозку продукції/товарів	54196,1
Витрати на оформлення і реєстрацію ТМ	14,3
витрати на кур'єрську доставку	1015,8
витрати на пальне	1726,9
Витрати на передпродажну підготовку	8348
витрати на маркетинг	19982,7
витрати на розробку макетів	813,9
інші	6427,6

Інші операційні доходи.

Інші операційні доходи за 2025 рік, що закінчилися 31 грудня, представлені наступним чином:

Найменування	2025 рік
Інші операційні доходи, усього:	21870
у тому числі:	
Дохід від позитивного значення курсових різниць	19427,3
Дохід штрафів і відшкодування судових витрат	4,6
Отримані гранту на розвиток бізнесу	1592
Дохід від списання безнадійної заборгованості	846,1

Інші операційні витрати.

Інші операційні витрати станом на 31 грудня 2025 року представлені наступним чином:

Найменування	2025 рік
Інші операційні витрати, усього:	9711
у тому числі:	
Витрати від негативного значення курсових різниць (операційних)	8435,2

Витрати на штраф / судовий збір	37,7
Витрати на операції оренди / лізингу	165,2
Витрати інші	1072,9

Інші доходи

Інші доходи Підприємства у 2025 році склали 21577 тис. грн.

Інші фінансові доходи

Інші фінансові доходи Підприємства у 2025 році склали 756 тис. грн.

Фінансові витрати

Фінансові витрати Підприємства станом на 31.12.2025 року складають 8880 тис. грн. та збільшились в порівнянні за попереднім роком на 2092 тис. грн.

Інші витрати

Інші витрати Підприємства станом на 31.12.2025 року складають 516,00 тис. грн.

Із них:

Благодійність 516,0 тис. грн.

ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Пов'язаними сторонами вважаються підприємства, які перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб, а також підприємства та фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над Підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи.

Перелік пов'язаних осіб визначається Підприємством, враховуючи сутність відносин, а не лише юридичну форму.

До переліку пов'язаних сторін Підприємства віднесене:

Зміст відношень	Найменування	Характер відносин	Частка у статутному капіталі (%)
КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК	МІЩЕНКО РОМАН ОЛЕКСАНДРОВИЧ	КОНТРОЛЕР	90
КІНЦЕВИЙ БЕНЕФІЦІАРНИЙ ВЛАСНИК ЮРИДИЧНОЇ ОСОБИ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДЕЛЬТА-ФУД ІНВЕСТ»	МІЩЕНКО РОМАН ОЛЕКСАНДРОВИЧ	КОНТРОЛЕР	10

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДЕЛЬТА-ФУД ІНВЕСТ» у 2025 році надавало ТОВ «ТД «Дельта» позику за Договором позики №30/07/2024 від 30.07.2024 року, а також Договором Позики 15/07/2025 від 15.07.2025 року. Обсяг позики за 2025 рік склав 29 600 000,00 грн. Станом на 31.12.2025р. заборгованість ТОВ «ТД «Дельта» перед

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ДЕЛЬТА-ФУД ІНВЕСТ» за договором №30/07/2024 від 30.07.2024 року погашена повністю. По Договору позики №15/07/2025 від 25.07.2025 року заборгованість станом на 31.12.2025 склала 23 000 000,00 грн.

Операції з пов'язаними особами	Залишок на початок року	Обсяг операцій у 2025 році	Залишок на кінець року
Використання торговельних марок	5 147 882,28	24 026 417,59	19 391 682,91
Отримання позик	20 000 000,00	29 600 000,00	23 000 000,00

Операції між пов'язаними сторонами проводяться виключно за принципом справедливої вартості на підставі договорів з урахуванням інтересів обох сторін.

Провідний управлінський персонал, засновники та кінцевий бенефіціарний власник не є громадянами російської федерації, та не мають відношення до діяльності російських компаній на території російської федерації та України.

ФАКТИЧНІ ТА ПОТЕНЦІЙНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

8.1 Виконання вимог податкового законодавства та інших нормативних актів.

Українське законодавство і нормативні акти, що регулюють сферу оподаткування та інші аспекти діяльності, включаючи правила валютного і митного контролю, продовжують змінюватися. Керівництво вважає, що його інтерпретація положень законодавства, які регулюють діяльність Підприємства є коректною і діяльність Підприємства здійснюється в повній відповідності із законодавством, що регулює його діяльність, і що Підприємство нарахувало усі необхідні податки.

Початок збройної агресії російської федерації проти України супроводжується великою кількістю змін у законодавстві, тому провідний менеджмент компанії проводить постійний моніторинг змін та аналізує їх вплив на діяльність компанії.

РИЗИКИ

У ході звичайної діяльності у Підприємства виникають такі основні види ризиків:

Правові ризики

Кредитні ризики

Ризики менеджменту

Ризик ліквідності

9.1 Правові ризики.

Для мінімізації правових ризиків постійно проводяться моніторинг змін до законодавства України, та приведення внутрішніх правил у відповідність з його вимогами.

В умовах воєнного стану відбуваються стрімкі зміни у законодавстві, менеджмент підприємства приділяє багато уваги для аналізу змін та можливого впливу цих змін на діяльність Товариства.

Кредитні ризики

Для мінімізації кредитних ризиків здійснюються наступні заходи:

В умовах воєнного стану за відсутності можливості поповнити оборотні кошти за рахунок кредитних коштів, фінансування підприємства відбувається за рахунок власних коштів, що надходять до підприємства у вигляді торгового виторгу, а також за рахунок позикових коштів яке Товариство залучає від позичальників фізичних та юридичних осіб.

Ризики менеджменту

Ризик менеджменту передбачає собою наступне :

ризик руйнування внаслідок ракетної атаки РФ;

кадровий ризик у зв'язку з воєнними діями;

зростання вторинного ринку, ввезення до регіону транспорту з Європи, що не пройшов митний контроль;

ризик втрати часу на відновлення централізованої бази даних у разі кібератаки, та можливої втрати операційних даних на робочих місцях;

людський фактор (неналежне дотримання техніки безпеки, втрата конфіденційної інформації);

Для мінімізації ризиків менеджменту здійснюються заходи щодо :

навчання та підвищення кваліфікації персоналу, контроль за виконанням персоналом своїх інструкцій і правил забезпечення інформаційної безпеки ;

побудови системи забезпечення інформаційної безпеки;

застосування підприємством надійних програмно-апаратних засобів свого програмно – технічного комплексу;

запровадження карантинних та обмежувальних заходів, а також перегляд раніше оцінених ризиків.

В умовах воєнного стану передбачена можливість віддаленої роботи співробітників.

Ризик ліквідності.

Ризик ліквідності полягає у тому, що Підприємство матиме труднощі при виконанні своїх фінансових зобов'язань, які погашаються шляхом надання грошових коштів або іншого фінансового активу. Підхід Підприємства до управління ліквідністю передбачає забезпечення, наскільки це можливо, постійної наявності ліквідності, достатньої для своєчасного виконання зобов'язань Підприємства як у звичайних умовах, так і у надзвичайних ситуаціях, уникаючи при цьому неприйнятних збитків і ризику нанесення шкоди репутації Підприємства.

ПОДІЇ ПІСЛЯ ДАТИ БАЛАНСУ

У період після 31 грудня 2025 року і до підписання даного фінансового звіту та під час підведення підсумків роботи підприємства за 2025 рік не відбулися події, що можуть суттєво вплинути на роботу ТОВ «ТД «Дельта» у майбутньому. Водночас триваюча збройна військова агресія російської федерації проти України, що спричинила введення воєнного стану з 24 лютого 2022 року, має непередбачувані не прогнозовані наслідки та вплив на діяльність Товариства та на всю країну в цілому.

У зв'язку з воєнним станом, менеджмент товариства стикнувся з викликами, які потребують аналізу та оцінки чи ці події, окремо або в сукупності, можуть викликати значні сумніви щодо здатності підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Воєнний стан є особливим правовим режимом, який запроваджено в Україні у зв'язку з існуванням реальної небезпеки державній незалежності та територіальній цілісності в результаті збройної агресії іншої країни; передбачає надання державними органом і військовому командуванню всіх тих повноважень, які необхідні для подолання загрози; може

тимчасово обмежувати конституційні права і свободи як окремої людини, так і права/інтереси юридичних осіб.

Через обмеження, запроваджені з 28 лютого 2022 року, та подій, які відбувалися в Україні, є такі, що мають безпосередній вплив на діяльність Компанії:

запровадження у порядку, визначеному Кабінетом Міністрів України, комендантської години (заборону перебування у певний період доби на вулицях та в інших громадських місцях без спеціально виданих перепусток і посвідчень), а також встановлення спеціального режиму світломаскування;

встановлення у порядку, визначеному Кабінетом Міністрів України, особливого режиму в'їзду і виїзду, обмеження свободи пересування громадян, іноземців та осіб без громадянства, а також рух транспортних засобів;

перевірка у порядку, визначеному Кабінетом Міністрів України, документи у осіб, а в разі потреби проводити огляд речей, транспортних засобів, багажу та вантажів, службових приміщень і житла громадян, за винятком обмежень, встановлених Конституцією України;

У зв'язку з тим, що підприємство знаходиться у безпосередній близькості до лінії фронту, поставки та реалізація власної продукції та товарів у колишніх об'ємах унеможливлені. Логістичні ланцюжки було відновлено протягом 2022-2023 року. Але доставка товару відбувається за новими маршрутами, більш тривалими у часі у зв'язку з виникненням нових викликів у вигляді блокування кордонів країнами-партнерами, що унеможливорює планування строків поставок. Для забезпечення підприємства необхідними товарами та сировиною та скорочення тривалості доставки підприємство залучало також нових постачальників, але основний асортимент ТОВ «ТД «Дельта» це продукція: майонези, соуси, гірчиця, кетчупи та фасування олії так і залишається.

Частина потенційних клієнтів емігрувала за кордон, або переїхала у більш безпечне місце всередині країни. Частина клієнтів утратила джерело фінансування своїх потреб.

Частина працівників були вимушені переміститись в інші, більш безпечні, регіони України або за межі країни. Для їх тимчасової заміни здійснювався пошук нових співробітників та використовувалась внутрішня ротація персоналу, за потреби налагоджувався віддалений доступ для роботи в Компанії.

Після початку збройної агресії російської федерації проти України було проведено аналіз контрагентів:

чи є серед контрагентів компанії, що мають відношення до російської федерації;

чи можливе невиконання умов договорів контрагентами через форс-мажорні обставини.

У 2026 році очікується збільшення питомої ваги чистого доходу від реалізації власної продукції, продажів товарів.

Як підприємство працює у звичайному режимі, та постачання товарів, сировини та приладдя для ремонту виробничих потужностей відновлено у максимально повному обсязі з огляду на воєнний час.

Менеджмент товариства щомісяця аналізує ефективність роботи підприємства, зокрема спроможність обладнання забезпечити безперервність діяльності, а також розширює спектр онлайн послуг, зокрема відео огляд продукції, що зацікавила клієнта.

Товариство намагається переглянути всі сфери бухгалтерського обліку, які знаходяться під впливом невизначеності суджень та оцінок, зокрема: бухгалтерські оцінки, оцінки справедливої вартості, зменшення корисності активів, оцінка очікуваних кредитних збитків, інші вимоги до розкриття фінансової звітності. Однак, достовірно оцінити, як економічні наслідки вплинуть на бухгалтерській облік та звітність Товариства в майбутньому наразі не можливо, оскільки воєнна агресія росії проти України триває та подальший розвиток, тривалість та вплив війни не можна передбачити.

Крім того, слід зазначити, що на час дії воєнного стану в 2025 році ТОВ «ТД «Дельта» отримувало підтримку організації «DAI Global, LLC» і «Європейський банк реконструкції та розвитку» у вигляді грант на розвиток бізнесу.

Таким чином, наведені дані з урахуванням подій, що відбулися у період після 31 грудня 2025 року, дозволяють здійснити висновок, що керівництвом були прийняті адекватні заходи

щоб забезпечити здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Директор



Д. В. Остапеч

Головний бухгалтер

Г. В. Годз