

Титульний аркуш

(дата реєстрації особою електронного документа)

(вихідний реєстраційний номер електронного документа)

Підтверджую ідентичність та достовірність інформації, що розкрита відповідно до вимог Положення про розкриття інформації емітентами цінних паперів, а також особами, які надають забезпечення за такими цінними паперами (далі - Положення)

В.о. головного виконавчого

директора

(посада)

(місце для накладання електронного підпису уповноваженої особи емітента/особи, яка надає забезпечення, що базується на кваліфікованому сертифікаті відкритого ключа)

Саєнко Оксана Миколаївна

(прізвище та ініціали керівника або уповноваженої особи)

Проміжний звіт

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "УКРАЇНСЬКЕ ВИДАВНИЧО-ПОЛІГРАФІЧНЕ ОБ'ЄДНАННЯ" (21661711)

за 3 квартал 2025 року

Рішення про затвердження проміжного звіту: 29.10.2025, Рішення ради директорів, протокол №29/10/2025-3 від 29.10.2025

Особа, яка здійснює діяльність з оприлюднення регульованої інформації:

Особа, яка здійснює подання звітності та/або звітних даних до Національної комісії з цінних паперів та фондового ринку: Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України", 21676262, Україна, DR/00002/ARM

Дані про дату та місце оприлюднення проміжної інформації:

Проміжну інформацію

розміщено на власному вебсайті емітента

<http://www.21661711.pat.ua>

(URL-адреса вебсайту)

(дата)

Пояснення щодо розкриття інформації

- "Інформація щодо усіх випусків цінних паперів, за якими надається забезпечення" не надається, тому що річний звіт не подається особою, яка надає забезпечення.
- "Інформація щодо всіх осіб, які на дають забезпечення за його зобов'язаннями" не надається, тому що річний звіт не подається особою, яка надає забезпечення.
- "Інформація про рейтингове агентство" не надається, тому що згідно з законодавством України Товариство та цінні папери, випущені їм, не потребують визначення рейтингової оцінки.
- "Інформація про судові справи, за якими розглядаються позовні вимоги у розмірі на суму 1 та більше відсотків активів особи або дочірнього підприємства станом на початок звітного року, стороною в яких виступає особа, її дочірні підприємства, посадові особи" не надається тому що Товариство, її дочірні підприємства, посадові особи не є сторонами таких судових справ.
- "Інформація про штрафні санкції щодо особи" не надається, тому що штрафні санкції в розмірі, який перевищує 1000 грн., до Товариства не застосовувались.
- "Інформація щодо корпоративного секретаря" не надається, тому що корпоративний секретар не призначався.
- "Інформація щодо отриманих особою ліцензій" не надається, тому що Товариство не отримувало ліцензій.
- "Інформація про обсяги виробництва та реалізації основних видів продукції" та "Інформація про собівартість реалізованої продукції" не надається, тому що Товариство не займається видами діяльності, що класифікуються як переробна, добувна промисловість або виробництво та розподілення електроенергії, газу та води за класифікатором видів економічної діяльності.
- "Інформація про відокремлені підрозділи" не надається, тому що у Товариства відокремлені підрозділи відсутні.
- "Уточнення щодо наявності обмежень за акціями" не надається, тому що обмеження за акціями відсутні.
- "Інформація про облігації", "Інформація про інші цінні папери", "Інформація про деривативні цінні папери" не надається, тому що зазначені цінні папери Товариством не випускались.
- "Інформація про забезпечення випуску боргових цінних паперів" не надається, тому що боргові цінні папери Товариством не випускались.
- "Звіт про стан об'єкта нерухомості" не надається, тому що Товариство не здійснювало емісію цільових корпоративних облігацій, виконання зобов'язань за якими здійснюється шляхом об'єкта (частини об'єкта) житлового будівництва).
- "Інформація про придбання власних акцій протягом звітного періоду" не надається, тому що Товариство власні акції не викупувало.
- "Інформація про наявність у власності працівників особи цінних паперів (крім акцій) такої особи" не надається, тому що зазначені цінні папери Товариством не випускались.
- "Інформація про наявність у власності працівників особи акцій у розмірі понад 0,1 % розміру статутного капіталу" не надається, тому що працівники Товариства не володіють акціями Товариства.
- "Інформація про будь-які обмеження щодо обігу цінних паперів особи, в тому числі необхідність отримання від особи або інших власників цінних паперів згоди на відчуження таких цінних паперів" не надається, тому що таких обмежень не існує.
- "Інформація про загальну кількість голосуючих акцій та кількість голосуючих акцій, права голосу за якими обмежено, а також кількість голосуючих акцій, права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі" не надається, тому що обмежень права голосу немає, акції права голосу за якими за результатами обмеження таких прав передано іншій особі відсутні.
- "Звіт щодо огляду проміжної фінансової звітності" не надається, тому що аудиторська перевірка фінансової звітності не проводилась та звіт щодо огляду проміжної фінансової звітності не складався;
- "Інформація про прийняття рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів" не надається, тому що рішення про попереднє надання згоди на вчинення значних правочинів не приймалось.
- "Інформація про вчинення значних правочинів" не надається, тому що значні правочини не укладались.

- "Інформація про вчинення правочинів, щодо вчинення яких є заінтересованість" не надається, тому що правочини щодо вчинення яких є заінтересованість не укладались.
- "Річна фінансова звітність поручителя (страховика/гаранта), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів" не надається, тому що поручитель (страховик/гарант), що здійснює забезпечення випуску боргових цінних паперів відсутній.
- В зв'язку з тим, що поле "Дата" не передбачає відсутність запису, то у разі, якщо подія не відбувалась, це поле заповнено датою, що є неймовірною для таких подій, а саме: 01.01.1900.
- Незаповненні графи звіту емітента вважати такими, що мають "нульове" значення, або свідчать про відсутність події.

Зміст
до проміжного звіту

I. Загальна інформація	5
1. Ідентифікаційні дані та загальна інформація	5
2. Органи управління та посадові особи. Організаційна структура	7
3. Структура власності	10
4. Опис господарської та фінансової діяльності	10
5. Участь в інших юридичних особах	19
II. Інформація щодо капіталу та цінних паперів	23
1. Цінні папери	23
III. Фінансова інформація	24
1. Проміжна фінансова звітність	24
3. Твердження щодо проміжної інформації	24
IV. Нефінансова інформація	25
1. Проміжний звіт керівництва	25

І. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

1. Ідентифікаційні дані та загальна інформація

1	Повне найменування	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "УКРАЇНСЬКЕ ВИДАВНИЧО-ПОЛІГРАФІЧНЕ ОБ'ЄДНАННЯ"
2	Скорочене найменування	АТ "ДАК "УКРВИДАВПОЛІГРАФІЯ"
3	Ідентифікаційний код юридичної особи	21661711
4	Дата державної реєстрації	31.10.2001
5	Місцезнаходження	03057, Україна, м.Київ, Шевченківський р-н р-н, м.Київ, вул. Олександра Довженка, будинок 3. Фактичне: 03057, Україна, м.Київ, Шевченківський р-н р-н, м.Київ, вул. Олександра Довженка, будинок 3
6	Адреса для листування	03057, Шевченківський р-н, м. Київ, вул. Олександра Довженка, будинок 3
7	Особа, яка розкриває інформацію	V Емітент Особа, яка надає забезпечення
8	Особа має статус підприємства, що становить суспільний інтерес	V Так Ні
9	Категорія підприємства	V Велике Середнє Мале Мікро
10	Адреса електронної пошти для офіційного каналу зв'язку	dakk@ukr.net
11	Адреса вебсайту	https:// 21661711.pat.ua
12	Номер телефону	+38(067) 570-94-24
13	Статутний капітал, грн	294194096
14	Відсоток акцій (часток/паїв) у статутному капіталі, що належить державі	100
15	Відсоток акцій (часток, паїв) статутного капіталу, що передано до статутного капіталу державного (національного) акціонерного товариства та/або холдингової компанії	0
16	Середня кількість працівників за звітний період	10
17	Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	58.11 - Видання книг 52.10 - Складське господарство 70.22 - Консультування з питань комерційної діяльності
18	Структура управління особи	V Однорівнева Дворівнева Інше

Банки, що обслуговують особу:

1	Повне найменування (в т.ч. філії, відділення банку)	ПАТ КБ "ПРИВАТБАНК"
	Ідентифікаційний код юридичної особи	14360570
	IBAN	UA743052990000026001040108920
	Валюта рахунку	гривня

2. Органи управління та посадові особи. Організаційна структура

Органи управління

№ з/п	Назва органу управління (контролю)	Кількісний склад органу управління (контролю)	Персональний склад органу управління (контролю)
1	2	3	4
1	Єдиний акціонер	Єдиний акціонер.	Державний комітет телебачення і радіомовлення України.
2	Рада директорів	Рада директорів складається з чотирьох осіб.	До складу Ради директорів входить: - Продан Василь Васильович (Член Ради директорів); - Саєнко Оксана Миколаївна (Член Ради директорів, Виконуюча обов'язки головного виконавчого директора); - Хотенюк Олег Михайлович (Член Ради директорів);; - Денисюк Наталія Миколаївна (Член Ради директорів);.

Інформація щодо посадових осіб

Рада

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав за останні 5 років	Дата набуття повноважень та строк, на який обрано	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Член Ради директорів	Продан Василь Васильович			1974	вища	29	АТ "ДАК "Укрвидавполіграфія". 21661711 Голова правління, Член Ради директорів.	27.12.2023 3 роки	Ні
2	Виконуюча обов'язки головного виконавчого директора	Саєнко Оксана Миколаївна			1975	вища	29	АТ "ДАК "Укрвидавполіграфія". 21661711 Головний бухгалтер, Виконуюча обов'язки головного виконавчого директора.	27.12.2023 3 роки	Ні
3	Член Ради директорів	Денисюк Наталія Миколаївна			1960	вища	42	АТ "ДАК "Укрвидавполіграфія". 21661711 Заступник голови правління, Член Ради директорів.	27.12.2023 3 роки	Ні
4	Член Ради директорів	Хотенюк Олег Михайлович			1982	вища	20	АТ "УКРНДІСВД" 02426463 Заступник генерального директора. АТ "ДАК "УКРВИДАВПОЛІГРАФІЯ" (код 21661711), Член Ради директорів	27.12.2023 3 роки	Ні

Інші посадові особи

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Рік народження	Освіта	Стаж роботи (років)	Повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи та посада, яку займав за останні 5 років	Дата набуття повноважень та строк, на який обрано	Непогашена судимість за корисливі та посадові злочини (Так/Ні)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Внутрішній аудитор	Андрієнко Ярослав Миколайович			1971	вища	32	АТ "Видавництво "Київська правда" 05905674 Голова правління	18.01.2024 3 роки	Ні

Інформація щодо володіння посадовими особами акціями особи

№ з/п	Посада	Ім'я	РНОКПП	УНЗР	Кількість акцій, шт.	Від загальної кількості акцій (у відсотках)	Кількість за типами акцій	
							прості іменні	привілейовані іменні
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Член Ради директорів	Продан Василь Васильович			0	0	0	0
2	Виконуюча обов'язки головного виконавчого директора	Сасенко Оксана Миколаївна			0	0	0	0
3	Член Ради директорів	Денисюк Наталія Миколаївна			0	0	0	0
4	Член Ради директорів	Хотенюк Олег Михайлович			0	0	0	0
5	Внутрішній аудитор	Андрієнко Ярослав Миколайович			0	0	0	0

Організаційна структура

<http://21661711.pat.ua/>

3. Структура власності

<http://21661711.pat.ua/>

4. Опис господарської та фінансової діяльності

1. Належність особи до будь-яких об'єднань підприємств, повне найменування та місцезнаходження об'єднання, опис діяльності об'єднання, строк участі особи у відповідному об'єднанні, роль особи в об'єднанні, посилання на вебсайт об'єднання.

АТ "ДАК "Укрвидавполіграфія" не входить до будь-яких об'єднань підприємств.

2. Спільна діяльність, яку особа проводить з іншими організаціями, підприємствами, установами, при цьому зазначаються сума вкладів, мета вкладів (отримання прибутку, інші цілі) та отриманий фінансовий результат за звітний рік з кожного виду спільної діяльності.

Спільну діяльність з іншими організаціями, підприємствами, установами АТ "ДАК "Укрвидавполіграфія" не проводить.

3. Опис обраної облікової політики (метод нарахування амортизації, метод оцінки вартості запасів, метод обліку та оцінки вартості фінансових інвестицій тощо).

Облікова політика на підприємстві будується таким чином, щоб фінансові звіти відповідали вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні", міжнародним стандартам фінансової звітності. Нарухування амортизації здійснюється протягом строку корисного використання (експлуатації) об'єкта, який встановлюється підприємством при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс), і призупиняється на період його реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання та консервації. Підприємство нарахування амортизації основних засобів здійснює по прямолінійному методу.

Облікова політика на підприємстві будується таким чином, щоб фінансові звіти відповідали вимогам Закону України "Про бухгалтерський облік і фінансову звітність в Україні", міжнародним стандартам фінансової звітності. Нарухування амортизації здійснюється протягом строку корисного використання (експлуатації) об'єкта, який встановлюється підприємством при визнанні цього об'єкта активом (при зарахуванні на баланс), і призупиняється на період його реконструкції, модернізації, добудови, дообладнання та консервації. Підприємство нарахування амортизації основних засобів здійснює по прямолінійному методу.

4. Опис обраної політики щодо фінансування діяльності особи, достатність робочого капіталу для поточних потреб, можливі шляхи покращення ліквідності.

Товариство працює на госпрозрахунку.

5. Опис політики щодо досліджень та розробок, сума витрат на дослідження та розробку за звітний рік.

Дослідження та розробки не проводились.

6. Інформація щодо продуктів (товарів або послуг) особи:

1) опис продуктів (товарів та/або послуг), які виробляє/надає особа;

Опис діяльності Товариства. Основним видом діяльності Товариства є Видання книг, також Товариство має наступні види діяльності: - Друкування іншої продукції, - Виготовлення друкарських форм і надання інших поліграфічних послуг, - Брошурувально-палітурна діяльність і надання пов'язаних із нею послуг, - Оптова торгівля іншими товарами господарського призначення, - Оптова торгівля іншими проміжними продуктами, - Вантажний автомобільний транспорт, - Складське господарство, - Транспортне оброблення вантажів, - Інша допоміжна діяльність у сфері транспорту, - Видання довідників і каталогів, - Видання журналів і періодичних видань, - Інші види видавничої діяльності, - Надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна, - Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування, - Консультування з питань комерційної діяльності й керування, - Посередництво в розміщенні реклами в засобах масової інформації, - Надання в оренду автомобілів і легкових автотранспортних засобів, - Надання в оренду вантажних автомобілів Товариство стабільно працює на ринку України, його обсяги реалізації послуг мають позитивну динаміку зростання.

2) обсяги виробництва (у натуральному та грошовому виразі);

Товариство не здійснює виробництва продуктів.

3) середньореалізаційні ціни продуктів;

Товариство не здійснює виробництва продуктів.

4) загальна сума виручки;

3320 тис. грн

5) загальна сума експорту, частка експорту в загальному обсязі продажів;

Товариство не здійснює експорту.

6) залежність від сезонних змін;

Залежність від сезонних змін відсутня (незначна).

7) основні клієнти (більше 5 % у загальній сумі виручки);

- Інститут модернізації змісту освіти

- ТОВ Видавництва "А-БА-БА-ГА-ЛА-МА-ГА";

- АТ "Поліграфкнига".

8) ринки збуту та країни, в яких особою здійснюється діяльність;

Товариство надає свої послуги в основному в межах м.Києва.

9) канали збуту;

В основному Товариство використовує прямий канал збуту безпосередньо кінцевим споживачам.

10) основні постачальники та види товарів та/або послуг, які вони постачають/надають особі, країни з яких здійснюється постачання/надання товарів/послуг - відсутні.

11) особливості стану розвитку галузі, в якій здійснює діяльність особа;

Стан розвитку галузі, в якій здійснює свою діяльність підприємство, є задовільним.

12) опис технологій, які використовує особа у своїй діяльності;

Товариство не застосовує технологій в своїй діяльності.

12) опис технологій, які використовує особа у своїй діяльності;

Товариство не застосовує технологій в своїй діяльності.

13) місце особи на ринку, на якому вона здійснює діяльність;

Товариство займає незначне місце на ринку.

14) рівень конкуренції в галузі, основні конкуренти особи;

Конкуренція в галузі достатньо висока.

15) перспективні плани розвитку особи;

Товариство надалі планує збільшувати обсяги надання послуг.

7. Опис ризиків, як притаманні діяльності особи, підходи до управління ризиками, заходи особи щодо зменшення впливу ризиків.

Товариство, як і будь-яке інше підприємство, в сучасних умовах економічного розвитку країни, з урахуванням характеру державного регулювання фінансової діяльності підприємства, темпів інфляції в країні, рівня конкуренції в окремих сегментах ринку, в достатній мірі є схильним до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків. Фінансові інструменти товариства включають грошові кошти та їх еквіваленти, дебіторську та кредиторську заборгованість. Товариство не використовує похідні фінансові інструменти в своїй операційній діяльності. Основні ризики, властиві фінансовим інструментам, включають: ринковий ризик, ризик ліквідності та кредитний ризик. Керівництво аналізує та узгоджує політику управління кожним із цих ризиків. Для діяльності товариства, в основному, характерні фінансові ризики у результаті ринкових змін курсів обміну валют та відсоткових ставок. Ризик ліквідності являє собою ризик того, що товариство не зможе погасити свої зобов'язання на момент їх погашення. Завданням керівництва є підтримання балансу між безперервним фінансуванням і гнучкістю у використанні умов кредитування. Товариство проводить аналіз строків виникнення активів і погашення зобов'язань і планує свою ліквідність у залежності від очікуваних строків погашення відповідних фінансових інструментів. Відповідно до планів товариства, його потреби в обігових коштах задовольняються за рахунок надходження грошових коштів від операційної діяльності. Товариство не залучає кредитні ресурси. Надходжень від операційної діяльності достатньо для своєчасного погашення зобов'язань. Кредитний ризик являє собою ризик того, що товариство понесе фінансові збитки у випадку, якщо контрагенти не виконують свої зобов'язання за фінансовим інструментом або клієнтським договором. Фінансові інструменти, які потенційно наражають товариство на істотну концентрацію кредитного ризику, переважно включають грошові кошти та їх еквіваленти, а також торгову дебіторську заборгованість. Товариство переважно розміщує свої грошові кошти та їх еквіваленти у великих банках з надійною репутацією, які знаходяться в Україні. Керівництво здійснює постійний моніторинг фінансового стану установ, де розміщені грошові кошти та їх еквіваленти. Кредитний ризик пов'язаний з невиконанням банками своїх зобов'язань та обмежується сумою грошових коштів та їх еквівалентів. Товариство здійснює операції тільки з перевіреними і кредитоспроможними клієнтами на внутрішньому та зовнішньому ринках.

Політика товариства полягає в тому, що можливість надання кредиту клієнтам, які бажають співпрацювати на кредитних умовах, у кожному конкретному випадку аналізується і підлягає формальному затвердженню. Окрім того, керівництво проводить додаткову процедуру моніторингу фінансової інформації про клієнтів на щоквартальній основі. Інші ризики відстежуються і аналізуються у кожному конкретному випадку. Управління капіталом. Політика управління капіталом направлена на забезпечення і підтримання оптимальної структури капіталу для скорочення загальних витрат на капітал, які виникають, та гнучкості у питаннях доступу до ринків капіталу. Керівництво здійснює регулярний моніторинг структури капіталу і може вносити коригування у політику та цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або своєї стратегії розвитку.

Товариство не уклало деривативи, та не вчиняло правочинів щодо похідних цінних паперів, тому не несе фінансових ризиків, пов'язаних з обігом похідних цінних паперів. Наміри щодо вчинення таких правочинів відсутні. Відповідно до вищезазначеного, інформація щодо управління фінансовими ризиками не надається. Завдання та політика емітента щодо управління фінансовими ризиками передбачає здійснення таких основних заходів: - ідентифікація окремих видів ризиків, пов'язаних з фінансовою діяльністю підприємства. Процес ідентифікації окремих видів фінансових ризиків передбачає виділення систематичних та несистематичних видів ризиків, що характерні для господарської діяльності підприємства, а також формування загального портфеля фінансових ризиків, пов'язаних з діяльністю підприємства; - оцінка широти і достовірності інформації, необхідної для визначення рівня фінансових ризиків; - визначення розміру можливих фінансових втрат при настанні ризикової події за окремими видами фінансових ризиків. Розмір можливих фінансових втрат визначається характером здійснюваних фінансових операцій, обсягом задіяних в них активів (капіталу) та максимальним рівнем амплітуди коливання доходів при відповідних видах фінансових ризиків, визначенням розміру можливих фінансових втрат при настанні ризикової події за окремими видами фінансових ризиків. Емітент у звітному році не використовував страхування кожного основного виду прогнозованої операції та хеджування як метод страхування цінового ризику.

8. Стратегія подальшої діяльності особи щонайменше на рік (щодо розширення виробництва, реконструкції, поліпшення фінансового стану, опис істотних факторів, які можуть вплинути на діяльність особи в майбутньому).

Основними напрямками діяльності АТ "ДАК "Укрвидавполіграфія" на 2024 рік становлять підвищення ефективності корпоративного управління, надання послуг по зберіганню книжкової продукції, інформаційно-консультаційних послуг.

9. Основні придбання або відчуження активів за останні п'ять років, а також якщо плануються будь-які значні інвестиції або придбання, то також необхідно надати їх опис, включаючи суттєві умови придбання або інвестиції, їх вартість і спосіб фінансування.

У 2019 р. введено в дію нових основних засобів, а саме складське обладнання на суму 353 тис.грн., у 2020 році придбано складського обладнання на суму 305 тис. грн. У 2021 році суттєвого придбання або відчуження активів не було. У 2022 році було продано автомобіль Fiat Doblo, отримано доходів 400 тис. грн.

У 03 кварталі 2025 р. суттєвих придбань або відчужень активів не відбувалось.

10. Основні засоби особи, включаючи об'єкти оренди та будь-які значні правочини особи щодо них; виробничі потужності та ступінь використання обладнання, спосіб утримання активів, місцезнаходження основних засобів. Крім того, необхідно описати екологічні питання, що можуть позначитися на використанні активів підприємства, плани капітального будівництва, розширення або удосконалення основних засобів, характер та причини таких планів, суми видатків, у тому числі вже зроблених, методи фінансування, прогнозні дати початку та закінчення діяльності та очікуване

зростання виробничих потужностей після її завершення.

Основні засоби розташовані за адресою місцезнаходження товариства. У звітному періоді значних правочинів щодо основних засобів емітент не укладав. Утримання активів здійснюється за власні кошти Товариства. На думку Емітента екологічні питання не позначаються на використанні активів підприємства. Планів капітального будівництва у товариства немає у зв'язку з нестачею фінансування. Удосконалення основних засобів планується при наявності коштів. Володіння ОЗ здійснюється на правах власності на постійній основі. Первісна вартість основних засобів 883 тис. грн; Нараховано знос - 826 тис. грн Ступінь зносу 93,5 %. Вартість основних засобів суттєво не змінилась.

11. Проблеми, які впливають на діяльність особи, в тому числі ступінь залежності від законодавчих або економічних обмежень.

На економічний стан товариства впливає сезонність виконання робіт, залежність основних замовників послуг від фінансування з державного бюджету. Негативний вплив на розвиток емітента може мати погіршення міжнародної та економічної ситуації в Україні викликане, зокрема, агресією Російської Федерації проти нашої держави, що матиме наслідком зниження попиту на послуги Товариства.

12. Вартість укладених, але ще не виконаних договорів (контрактів) на кінець звітного періоду (загальний підсумок) та очікувані прибутки від виконання цих договорів (контрактів).

Укладених, але ще не виконаних договорів на кінець звітного періоду немає.

13. Середньооблікова чисельність штатних працівників особи, середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом, чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня), розмір фонду оплати праці. Крім того, зазначається про факти зміни розміру фонду оплати праці, його збільшення або зменшення відносно попереднього року.

За даними фінансової звітності Товариства за 03 квартал 2025 року наступні показники:

Середньооблікова чисельність штатних працівників особи - 9 осіб.

Середня чисельність позаштатних працівників та осіб, які працюють за сумісництвом - 1 осіб.

Чисельність працівників, які працюють на умовах неповного робочого часу (дня, тижня) - 1 осіб.

Фонд оплати праці - 2091 тис.грн.

Фонд оплати праці збільшено в порівнянні з попереднім періодом на 299 тис. грн

14. Будь-які пропозиції щодо реорганізації з боку третіх осіб, що мали місце протягом звітного періоду, умови та результати цих пропозицій.

Пропозицій щодо реорганізації товариства з боку третіх осіб у звітному періоді не поступало.

15. Інша інформація, яка може бути істотною для оцінки стейкхолдерами фінансового стану та результатів діяльності особи.

Впродовж звітного періоду товариство працювало стабільно, забезпечивши виконання основних показників фінансово-господарської діяльності.

Інформація про основні засоби (за залишковою вартістю)

Найменування основних засобів	Власні основні засоби, тис. грн		Орендовані основні засоби, тис. грн		Основні засоби, усього, тис. грн	
	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду	на початок періоду	на кінець періоду
1. Виробничого призначення:	66	57	0	0	66	57
будівлі та споруди	0	0	0	0	0	0
машини та обладнання	0	0	0	0	0	0
транспортні засоби	0	0	0	0	0	0
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інші	66	57	0	0	66	57
2. Невиробничого призначення:	0	0	0	0	0	0
будівлі та споруди	0	0	0	0	0	0
машини та обладнання	0	0	0	0	0	0
транспортні засоби	0	0	0	0	0	0
земельні ділянки	0	0	0	0	0	0
інвестиційна нерухомість	0	0	0	0	0	0
інші	0	0	0	0	0	0
Усього	66	57	0	0	66	57
Додаткова інформація	Терміни та умови користування основними засобами (за основними групами): -будівлі та споруди - до повного використання, відповідно до технічних характеристик; - машини та обладнання - до повного використання, відповідно до технічних характеристик; - транспортні засоби - до повного використання, відповідно до технічних характеристик; - інші - до повного використання, відповідно до технічних характеристик. Первісна вартість основних засобів: інші 883 тис.грн. Ступінь зносу основних засобів: інші 93,54 % Ступінь використання основних засобів: всі основні засоби використовуються на 100%. Сума нарахованого зносу: 826 тис.грн. Суттєві зміни у вартості основних засобів зумовлені: суттєвих змін не було. Інформація про всі обмеження на використання майна емітента: обмеження відсутні.					

Інформація про зобов'язання та забезпечення особи

Види зобов'язань	Дата виникнення	Непогашена частина боргу (тис. грн)	Відсоток за користування коштами (відсоток річних)	Дата погашення
Кредити банку	X	0	X	X
у тому числі:				
Зобов'язання за цінними паперами	X	0	X	X
у тому числі:				
за облігаціями (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за іпотечними цінними паперами (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за сертифікатами ФОН (за кожним власним випуском):	X	0	X	X
за векселями (всього):	X	0	X	X
		0	0	
за іншими цінними паперами (у тому числі за деривативами) (за кожним видом):	X	0	X	X
за фінансовими інвестиціями в корпоративні права (за кожним видом):	X	0	X	X
Податкові зобов'язання	X	124	X	X
- поточні зобов'язання за розрахунками з бюджетом	01.01.2025	124	X	31.12.2025
Фінансова допомога на зворотній основі	X	0	X	X
Інші зобов'язання та забезпечення	X	755	X	X
Поточна заборгованість за товари, роботи, послуги	01.01.2025	43	X	31.12.2025
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками зі страхування	01.01.2025	51	X	31.12.2025
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з оплати праці	01.01.2025	332	X	31.12.2025
Інші поточні зобов'язання	01.01.2025	329	X	31.12.2025
Усього зобов'язань та забезпечень	X	879	X	X

Інформація про осіб, послугами яких користується особа

Повне найменування або ім'я особи	Публічне акціонерне товариство "Національний депозитарій України"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Публічне акціонерне товариство
Ідентифікаційний код юридичної особи	30370711
Місцезнаходження	04107, Україна, д/н р-н, м.Київ, вул. Тропініна, 7-г
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	без ліцензії
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	-
Дата видачі ліцензії або іншого документа	01.01.1900
Номер телефону	(044) 363-04-00
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	63.11 - Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність 18.20 - Тиражування звуко, відеозаписів і програмного забезпечення 62.01 - Комп'ютерне програмування
Вид послуг, які надає особа	Депозитарна діяльність Центрального депозитарію

Повне найменування або ім'я особи	Державна установа "Агентство з розвитку інфраструктури фондового ринку України"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Державна організація (установа, заклад)
Ідентифікаційний код юридичної особи	21676262
Місцезнаходження	03150, Україна, д/н р-н, м.Київ, вул.Антоновича, 51, оф. 1206
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	DR/00001/APA
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Національна комісія з цінних паперів та фондового ринку
Дата видачі ліцензії або іншого документа	18.02.2019
Номер телефону	(044) 287-56-70
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	63.11 - Оброблення даних, розміщення інформації на веб-вузлах і пов'язана з ними діяльність 84.13 - Регулювання та сприяння ефективному веденню економічної діяльності 62.02 - Консультування з питань інформатизації
Вид послуг, які надає особа	Діяльність з надання інформаційних послуг на фондовому ринку

Повне найменування або ім'я особи	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ФОРУМ"
РНОКПП	
УНЗР	
Організаційно-правова форма	Товариство з обмеженою відповідальністю
Ідентифікаційний код юридичної особи	23070374
Місцезнаходження	01054, Україна, д/н р-н, м.Київ,

	вул.Гончара Олеся, б. 35
Номер ліцензії або іншого документа на цей вид діяльності	0733
Найменування державного органу, що видав ліцензію або інший документ	Аудиторська Палата України
Дата видачі ліцензії або іншого документа	16.06.1995
Номер телефону	+380672477756
Основні види діяльності із зазначенням їх найменування та коду за КВЕД	69.20 - Діяльність у сфері бухгалтерського обліку й аудиту; консультування з питань оподаткування --- --- --- ---
Вид послуг, які надає особа	Аудитор (аудиторська фірма), яка надає аудиторські послуги емітенту

5. Участь в інших юридичних особах

№ з/п	Повне найменування юридичної особи, в т.ч. її організаційно-правова форма	Місцезнаходження юридичної особи	Ідентифікаційний код юридичної особи/ номер/код з судового/торговельного/банківського реєстру	Розмір участі особи (у відсотках)			Активи, які було передано особі
				пряма	опосередкована	сукупна	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	АТ "Видавництво "Надніпрянська правда" Акціонерне товариство	Україна, 73034, м. Херсон, Миколаївське шосе 5 км	05905734	100	0	100	Товариство не передавало майно юридичній особі. Акції юридичних осіб передавались Товариству при створенні державної акціонерної компанії.
2	АТ "Видавництво "Поділля" Акціонерне товариство	Україна, 29015, м. Хмельницький, просп. Миру, 59	05905740	100	0	100	Товариство не передавало майно юридичній особі. Акції юридичних осіб передавались Товариству при створенні державної акціонерної компанії.
3	АТ "Видавництво"Полтава" Акціонерне товариство	Україна, 36020, м. Полтава, вул. Котляревського, 38/40	05905740	100	0	100	Товариство не передавало майно юридичній особі. Акції юридичних осіб передавались Товариству при створенні державної акціонерної компанії.
4	АТ "Видавництво "Прапор" Акціонерне товариство	Україна, 61002, м. Харків, вул. Чубаря, 11	02476401	100	0	100	Товариство не передавало майно юридичній особі. Акції юридичних осіб передавались Товариству при створенні державної акціонерної компанії.
5	АТ "Видавництво "Харків" Акціонерне товариство	Україна, 61037, м. Харків, Героїв Харкова, буд. 247	05905728	100	0	100	Товариство не передавало майно юридичній особі. Акції юридичних осіб передавались Товариству при створенні державної акціонерної компанії.
6	АТ "Волинська обласна	Україна, 43010, м. Луцьк,	02465973	100	0	100	Товариство не передавало

	друкарня" Акціонерне товариство	проспект Волі, 27					майно юридичній особі. Акції юридичних осіб передавались Товариству при створенні державної акціонерної компанії.
7	БАТ "Донбаскнига" Відкрите акціонерне товариство	83057, Україна, м. Донецьк, вул. Хіміків, будинок 44	04865790	100	0	100	Товариство не передавало майно юридичній особі. Акції юридичних осіб передавались Товариству при створенні державної акціонерної компанії.
8	АТ "Кіровоградське видавництво" Акціонерне товариство	Україна, 25009, м. Кропивницький, вул. Глинки, 2	05905964	100	0	100	Товариство не передавало майно юридичній особі. Акції юридичних осіб передавались Товариству при створенні державної акціонерної компанії.
9	АТ "Львівська книжкова фабрика "Атлас" Акціонерне товариство	Україна, 79005, м. Львів, вул. Зелена, 20	02470141	100	0	100	Товариство не передавало майно юридичній особі. Акції юридичних осіб передавались Товариству при створенні державної акціонерної компанії.
10	АТ "ПНВЦ "Поліном" Акціонерне товариство	Україна, 01054, м. Київ, вул. Бульварно-Кудрявська, 32-Б	02425034	100	0	100	Товариство не передавало майно юридичній особі. Акції юридичних осіб передавались Товариству при створенні державної акціонерної компанії.
11	АТ "Поліграфкнига" Акціонерне товариство	Україна, м. Київ, вул. О. Довженка, 3	02470135	100	0	100	Товариство не передавало майно юридичній особі. Акції юридичних осіб передавались Товариству при створенні державної акціонерної компанії.
12	АТ "Сумська обласна друкарня" Акціонерне товариство	Україна, 40030, м. Суми, вул. Герасима Кондратьєва, 215	02468606	100	0	100	Товариство не передавало майно юридичній особі. Акції юридичних осіб передавались Товариству при створенні

							державної акціонерної компанії.
13	АТ "УкрНДІСВД" Акціонерне товариство	Україна, 02156, м. Київ, вул. Киото, 25	02426463	100	0	100	Товариство не передавало майно юридичній особі. Акції юридичних осіб передавались Товариству при створенні державної акціонерної компанії.
14	АТ "Укрполіграфпостач" Акціонерне товариство	Україна, 03124, м. Київ, Юрія Матушака, 4	02471324	100	0	100	Товариство не передавало майно юридичній особі. Акції юридичних осіб передавались Товариству при створенні державної акціонерної компанії.
15	АТ "УНДППП ім. Т.Г.Шевченка" Акціонерне товариство	Україна, 79026, м. Львів, вул. Володимира Великого, 4.	02477019	100	0	100	Товариство не передавало майно юридичній особі. Акції юридичних осіб передавались Товариству при створенні державної акціонерної компанії.
16	АТ "Харківська книжкова фабрика ім. М.В. Фрунзе" Акціонерне товариство	Україна, 61057, м. Харків, Героїв Харкова, буд. 247	02470170	100	0	100	Товариство не передавало майно юридичній особі. Акції юридичних осіб передавались Товариству при створенні державної акціонерної компанії.
17	АТ "Харківська книжкова фабрика "Глобус" Акціонерне товариство	Україна, 61012, м. Харків, вул. Різдвяна, 11	02470187	100	0	100	Товариство не передавало майно юридичній особі. Акції юридичних осіб передавались Товариству при створенні державної акціонерної компанії.
18	АТ "Чернівецька обласна друкарня" Акціонерне товариство	Україна, 58018, м. Чернівці, вул. Головна, 200.	02469698	100	0	100	Товариство не передавало майно юридичній особі. Акції юридичних осіб передавались Товариству при створенні державної акціонерної компанії.
19	АТ "Видавництво "Вільна	79053, м. Львів, вул.	05905697	100	0	100	Товариство не передавало

	Україна" Акціонерне товариство	Володимира Великого, 2					майно юридичній особі. Акції юридичних осіб передавались Товариству при створенні державної акціонерної компанії.
20	АТ "Видавництво "Закарпаття" Акціонерне товариство	Україна, 88000, м. Ужгород, вул. Гагаріна, 42/1	05905616	100	0	100	Товариство не передавало майно юридичній особі. Акції юридичних осіб передавались Товариству при створенні державної акціонерної компанії.
21	АТ "Видавництво "Зоря" Акціонерне товариство	Україна, 49051, м. Дніпро, вул. Журналістів, 7	05905591	100	0	100	Товариство не передавало майно юридичній особі. Акції юридичних осіб передавались Товариству при створенні державної акціонерної компанії.
22	АТ "Видавництво "Київська права" Акціонерне товариство	Україна, 04136, м. Київ, вул. Івана Виговського, 13	05905674	100	0	100	Товариство не передавало майно юридичній особі. Акції юридичних осіб передавались Товариству при створенні державної акціонерної компанії.
23	АТ "Видавництво "Лугань" Акціонерне товариство	Україна, 03057, м. Київ, вул. Олександра Довженко, 3	05905585	100	0	100	Товариство не передавало майно юридичній особі. Акції юридичних осіб передавались Товариству при створенні державної акціонерної компанії.

II. ІНФОРМАЦІЯ ЩОДО КАПІТАЛУ ТА ЦІННИХ ПАПЕРІВ

1. Цінні папери

Інформація про випуски акцій особи

Дата реєстрації випуску	Номер свідоцтва про реєстрацію випуску	Найменування органу, що зареєстрував випуск	Міжнародний ідентифікаційний номер	Тип цінного папера	Форма існування та форма випуску	Номінальна вартість, грн	Кількість акцій, шт.	Загальна номінальна вартість, грн	Частка у статутному капіталі (у відсотках)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
12.07.2011	373/1/11	Державна комісія з цінних паперів та фондового ринку України	UA4000124739	Акція проста бездокументарна іменна	Електронні іменні	1	294 194 096	294 194 096	100
Додаткова інформація		Торгівля цінними паперами на внутрішніх та зовнішніх організованих та неорганізованих ринках не здійснюється. Емітент лістинг на фондових ринках не проходив. Додаткової емісії цінних паперів в звітному періоді не було.							

III. ФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ

1. Проміжна фінансова звітність

[https:// 21661711.pat.ua](https://21661711.pat.ua)

3. Твердження щодо проміжної інформації

В.о. головного виконавчого директора Сасенко Оксана Миколаївна, яка здійснює управлінські функції та підписує річну інформацію емітента, стверджує про те, що, наскільки їй відомо, річна фінансова звітність за дев'ять місяців 2024 року, підготовлена відповідно до стандартів бухгалтерського обліку, передбачених Законом України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", містить достовірну та об'єктивну інформацію про стан активів, пасивів, фінансовий стан, прибутки та збитки емітента і юридичних осіб, які перебувають під контролем емітента, у рамках консолідованої фінансової звітності, а також про те, що звіт керівництва містить достовірну та об'єктивну інформацію про розвиток і здійснення господарської діяльності і стан емітента і юридичних осіб, які перебувають під контролем емітента, у рамках консолідованої фінансової звітності, разом з описом основних ризиків та невизначеностей, з якими вони стикаються у своїй господарській діяльності.

IV. НЕФІНАНСОВА ІНФОРМАЦІЯ

1. Проміжний звіт керівництва

1. Звернення до акціонерів/учасників та інших стейкхолдерів від голови ради особи

Шановні колеги, акціонер, партнери!

Попри всі випробування та виклики воєнного часу, Товариство ані на мить не призупинило виконання своїх обов'язків. Робота правління АТ "ДАК "Укрвидавполіграфія" протягом 1 кварталу 2025 року була спрямована на забезпечення ефективного використання виробничого потенціалу, забезпечення контролю за надходженням та використанням коштів, забезпечення корпоративних підприємств замовленнями на поліграфічні послуги та встановлення ефективної системи корпоративного управління. Правління товариства спільно з Держкомтелерадіо оперативно реагувала на актуальні виклики та своєчасно ухвалювала відповідні рішення в максимально стислі терміни. Усі члени правління Товариства діяли на основі незалежного мислення, неупереджено та в загальних інтересах Товариства й Держави в особі Держкомтелерадіо України. Дякую всім за плідну співпрацю. Щиро зичу кожному сили та незламності перед лицем викликів, що стоять перед нами. Тримаймо інформаційний фронт та наближаймо Перемогу!

Голова Ради директорів АТ "ДАК "Укрвидавполіграфія"

Василь ПРОДАН

2. Звернення до акціонерів/учасників та інших стейкхолдерів від керівника особи

Шановні колеги, акціонер, партнери!

Українська книговидавнича галузь з честю витримала складну ситуацію, пов'язану з втратою частини інфраструктури та падінням попиту на товарних ринках протягом 2022 року і показала суттєве зростання в 2024 році. Наша місія полягає в ефективному управлінні корпоративними підприємствами в галузі поліграфічних послуг.

Ми прагнемо поетапно збільшувати прибуток і, як наслідок, вартість активів корпоративних підприємств та інвестувати у відновлення та придбання основних засобів.

Основні принципи нашої діяльності залишаються відповідними тим, які записані у статуті АТ "ДАК "Укрвидавполіграфія" у створенні умов для підвищення ефективності державного управління в системі видавничої підготовки, поліграфічного виконання і розповсюдження друкованої продукції. АТ "ДАК "Укрвидавполіграфія" працює в умовах воєнного стану, який у зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України введено Указом Президента України №64/2022 від 24.02.2022 року та дію якого продовжено до 13.05.2024 року згідно з Указом Президента №49/2024 від 05.02.2024 року "Про продовження строку дії воєнного стану в Україні" та Законом України від 06.02.2024 року №3564-IX.

З метою забезпечення сталої роботи Товариства в умовах воєнного стану, виконавчий орган Товариства вживає усіх належних організаційних заходів, спрямованих на підвищення ефективності діяльності Товариства.

Злагоджена діяльність виконавчих директорів Товариства, оперативні та виважені рішення, здійснення суворого контролю за їх виконанням створили підґрунтя для сталої роботи Товариства у 2025 році.

Впевнена, ми встоїмо, ми подолаємо всі виклики, ми переможемо - і спільними зусиллями виведемо нашу компанію на принципово новий рівень - сучасний, високотехнологічний та максимально клієнтоорієнтований. Адже наша сила - в єдності.

В.о. головного виконавчого директора

Оксана Сасенко

3. Вказівки на важливі події, що відбулися упродовж звітного періоду, та їх вплив на проміжну фінансову звітність, а також опис основних ризиків та невизначеностей у діяльності особи

Важливі події, що відбулися упродовж звітного періоду, та їх вплив на проміжну фінансову звітність.

З 24 лютого 2022 року в Україні розпочалась воєнна агресія російської федерації; запроваджено воєнний стан - тобто особливий правовий режим, що вводиться у разі загрози національній безпеці. Управлінським персоналом Товариства було детально проаналізовано ризики, притаманні діяльності Товариства, у тому числі - ризики, пов'язані з подіями після звітної дати, зокрема загрозу військової агресії з боку російської федерації. Незважаючи на визнання наявності вказаних ризиків, керівництво Товариства вважає малоімовірною загрозу припинення діяльності Товариства внаслідок настання вказаних подій.

Інших важливих подій протягом звітного періоду не відбувалось.

?

4) Опис основних ризиків та невизначеностей.

Товариство, як і будь-яке інше підприємство, в сучасних умовах економічного розвитку країни, з урахуванням характеру державного регулювання фінансової діяльності підприємства, темпів інфляції в країні, рівня конкуренції в окремих сегментах ринку, в достатній мірі є схильним до цінових ризиків, кредитного ризику, ризику ліквідності та/або ризику грошових потоків.

Фінансові інструменти товариства включають грошові кошти та їх еквіваленти, дебіторську та кредиторську заборгованість. Товариство не використовує похідні фінансові інструменти в своїй операційній діяльності.

Основні ризики, властиві фінансовим інструментам, включають: ринковий ризик, ризик ліквідності та кредитний ризик. Керівництво аналізує та узгоджує політику управління кожним із цих ризиків. Для діяльності товариства, в основному, характерні фінансові ризики у результаті ринкових змін курсів обміну валют та відсоткових ставок.

Ризик ліквідності являє собою ризик того, що товариство не зможе погасити свої зобов'язання на момент їх погашення. Завданням керівництва є підтримання балансу між безперервним фінансуванням і гнучкістю у використанні умов кредитування. Товариство проводить аналіз строків виникнення активів і погашення зобов'язань і планує свою ліквідність у залежності від очікуваних строків погашення відповідних фінансових інструментів. Відповідно до планів товариства, його потреби в обігових коштах задовольняються за рахунок надходження грошових коштів від операційної діяльності. Товариство не залучає кредитні ресурси. Надходжень від операційної діяльності достатньо для своєчасного погашення зобов'язань.

Кредитний ризик являє собою ризик того, що товариство понесе фінансові збитки у випадку, якщо контрагенти не виконують свої зобов'язання за фінансовим інструментом або клієнтським договором.

Фінансові інструменти, які потенційно наражають товариство на істотну концентрацію кредитного ризику, переважно включають грошові кошти та їх еквіваленти, а також торгову дебіторську заборгованість.

Товариство переважно розміщує свої грошові кошти та їх еквіваленти у великих банках з надійною репутацією, які знаходяться в Україні. Керівництво здійснює постійний моніторинг фінансового стану установ, де розміщені грошові кошти та їх еквіваленти.

Кредитний ризик пов'язаний з невиконанням банками своїх зобов'язань та обмежується сумою грошових коштів та їх еквівалентів. Товариство здійснює операції тільки з перевіреними і кредитоспроможними клієнтами на внутрішньому та зовнішньому ринках. Політика товариства полягає в тому, що можливість надання кредиту клієнтам, які бажають співпрацювати на кредитних умовах, у кожному конкретному випадку аналізується і підлягає формальному затвердженню.

Окрім того, керівництво проводить додаткову процедуру моніторингу фінансової інформації про клієнтів на щоквартальній основі. Інші ризики відстежуються і аналізуються у кожному конкретному випадку.

Управління капіталом. Політика управління капіталом направлена на забезпечення і підтримання оптимальної структури капіталу для скорочення загальних витрат на капітал, які виникають, та гнучкості у питаннях доступу до ринків капіталу. Керівництво здійснює регулярний моніторинг

структури капіталу і може вносити коригування у політику та цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або своєї стратегії розвитку.

Товариство не уклало деривативи, та не вчиняло правочинів щодо похідних цінних паперів, тому не несе фінансових ризиків, пов'язаних з обігом похідних цінних паперів. Наміри щодо вчинення таких правочинів відсутні. Відповідно до вищезазначеного, інформація щодо управління фінансовими ризиками не надається.

Завдання та політика емітента щодо управління фінансовими ризиками передбачає здійснення таких основних заходів:

- ідентифікація окремих видів ризиків, пов'язаних з фінансовою діяльністю підприємства. Процес ідентифікації окремих видів фінансових ризиків передбачає виділення систематичних та несистематичних видів ризиків, що характерні для господарської діяльності підприємства, а також формування загального портфеля фінансових ризиків, пов'язаних з діяльністю підприємства;
- оцінка широти і достовірності інформації, необхідної для визначення рівня фінансових ризиків;
- визначення розміру можливих фінансових втрат при настанні ризикової події за окремими видами фінансових ризиків. Розмір можливих фінансових втрат визначається характером здійснюваних фінансових операцій, обсягом задіяних в них активів (капіталу) та максимальним рівнем амплітуди коливання доходів при відповідних видах фінансових ризиків, визначенням розміру можливих фінансових втрат при настанні ризикової події за окремими видами фінансових ризиків.

Товариство у звітному році не використовувало страхування кожного основного виду прогнозованої операції та хеджування як метод страхування цінового ризику.

В.о. головного виконавчого директора

Оксана САЄНКО

Підприємство	АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "УКРАЇНСЬКЕ ВИДАВНИЧО-ПОЛІГРАФІЧНЕ ОБ'ЄДНАННЯ"	за ЄДРПОУ	КОДИ
			Дата 01.10.2025
			21661711
			UA8000000000 1078669
Територія	м.Київ	за КАТОТТГ	
Організаційно-правова форма господарювання	Акціонерне товариство	за КОПФГ	230
Вид економічної діяльності	Видання книг	за КВЕД	58.11
Середня кількість працівників: 10			
Адреса, телефон: 03057 м.Київ, вул. Олександра Довженка, будинок 3, +38(067) 570-94-24			
Одиниця виміру: тис.грн. без десяткового знака			
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 30.09.2025 р.
Форма №1

		Код за ДКУД	1801001
Актив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Необоротні активи			
Нематеріальні активи	1000	0	0
первісна вартість	1001	0	0
накопичена амортизація	1002	(0)	(0)
Незавершені капітальні інвестиції	1005	0	0
Основні засоби	1010	66	57
первісна вартість	1011	883	883
знос	1012	(817)	(826)
Інвестиційна нерухомість	1015	0	0
первісна вартість	1016	0	0
знос	1017	(0)	(0)
Довгострокові біологічні активи	1020	0	0
первісна вартість	1021	0	0
накопичена амортизація	1022	(0)	(0)
Довгострокові фінансові інвестиції:			
які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств	1030	0	0
інші фінансові інвестиції	1035	315 404	315 404
Довгострокова дебіторська заборгованість	1040	0	0
Відстрочені податкові активи	1045	0	0
Гудвіл	1050	0	0
Відстрочені аквізиційні витрати	1060	0	0
Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах	1065	0	0
Інші необоротні активи	1090	0	0
Усього за розділом I	1095	315 470	315 461

II. Оборотні активи			
Запаси	1100	2	2
Виробничі запаси	1101	2	2
Незавершене виробництво	1102	0	0
Готова продукція	1103	0	0
Товари	1104	0	0
Поточні біологічні активи	1110	0	0
Депозити перестраховування	1115	0	0
Векселі одержані	1120	0	0
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	1 118	1 576
Дебіторська заборгованість за розрахунками:			
за виданими авансами	1130	0	10
з бюджетом	1135	43	25
у тому числі з податку на прибуток	1136	24	25
з нарахованих доходів	1140	0	0
із внутрішніх розрахунків	1145	0	0
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	16	0
Поточні фінансові інвестиції	1160	0	0
Гроші та їх еквіваленти	1165	179	67
Готівка	1166	0	0
Рахунки в банках	1167	179	67
Витрати майбутніх періодів	1170	724	849
Частка перестраховика у страхових резервах	1180	0	0
у тому числі в:			
резервах довгострокових зобов'язань	1181	0	0
резервах збитків або резервах належних виплат	1182	0	0
резервах незароблених премій	1183	0	0
інших страхових резервах	1184	0	0
Інші оборотні активи	1190	1	24
Усього за розділом II	1195	2 083	2 553
III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття	1200	0	0
Баланс	1300	317 553	318 014

Пасив	Код рядка	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду
1	2	3	4
I. Власний капітал			
Зареєстрований (пайовий) капітал	1400	294 194	294 194
Внески до незареєстрованого статутного капіталу	1401	0	0
Капітал у дооцінках	1405	0	0
Додатковий капітал	1410	21 210	21 210
Емісійний дохід	1411	0	0
Накопичені курсові різниці	1412	0	0
Резервний капітал	1415	0	0
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	2 011	1 731
Неоплачений капітал	1425	(0)	(0)
Вилучений капітал	1430	(0)	(0)
Інші резерви	1435	0	0
Усього за розділом I	1495	317 415	317 135
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення			
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	0	0
Пенсійні зобов'язання	1505	0	0
Довгострокові кредити банків	1510	0	0

Інші довгострокові зобов'язання	1515	0	0
Довгострокові забезпечення	1520	0	0
Довгострокові забезпечення витрат персоналу	1521	0	0
Цільове фінансування	1525	0	0
Благодійна допомога	1526	0	0
Страхові резерви	1530	0	0
у тому числі:			
резерв довгострокових зобов'язань	1531	0	0
резерв збитків або резерв належних виплат	1532	0	0
резерв незароблених премій	1533	0	0
інші страхові резерви	1534	0	0
Інвестиційні контракти	1535	0	0
Призовий фонд	1540	0	0
Резерв на виплату джек-поту	1545	0	0
Усього за розділом II	1595	0	0
III. Поточні зобов'язання і забезпечення			
Короткострокові кредити банків	1600	0	0
Векселі видані	1605	0	0
Поточна кредиторська заборгованість за:			
довгостроковими зобов'язаннями	1610	0	0
товари, роботи, послуги	1615	7	43
розрахунками з бюджетом	1620	81	124
у тому числі з податку на прибуток	1621	0	0
розрахунками зі страхування	1625	0	51
розрахунками з оплати праці	1630	0	332
одержаними авансами	1635	0	0
розрахунками з учасниками	1640	0	0
із внутрішніх розрахунків	1645	0	0
страховою діяльністю	1650	0	0
Поточні забезпечення	1660	0	0
Доходи майбутніх періодів	1665	0	0
Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків	1670	0	0
Інші поточні зобов'язання	1690	50	329
Усього за розділом III	1695	138	879
IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття	1700	0	0
Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду	1800	0	0
Баланс	1900	317 553	318 014

Примітки: ---

Керівник

Саєнко Оксана Миколаївна

Головний бухгалтер

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДЕРЖАВНА
АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "УКРАЇНСЬКЕ
ВИДАВНИЧО-ПОЛІГРАФІЧНЕ ОБ'ЄДНАННЯ"

за ЄДРПОУ

Дата

КОДИ

01.10.2025

21661711

Звіт про фінансові результати**(Звіт про сукупний дохід)**

за дев'ять місяців 2025 року

Форма №2

I. Фінансові результати

Код за ДКУД

1801003

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	3 320	3 152
Чисті зароблені страхові премії	2010	0	0
Премії підписані, валова сума	2011	0	0
Премії, передані у перестраховування	2012	(0)	(0)
Зміна резерву незароблених премій, валова сума	2013	0	0
Зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій	2014	0	0
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	(2 928)	(2 628)
Чисті понесені збитки за страховими виплатами	2070	(0)	(0)
Валовий:			
прибуток	2090	392	524
збиток	2095	(0)	(0)
Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань	2105	0	0
Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів	2110	0	0
Зміна інших страхових резервів, валова сума	2111	0	0
Зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах	2112	0	0
Інші операційні доходи	2120	0	0
Дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2121	0	0
Дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2122	0	0
Дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування	2123	0	0
Адміністративні витрати	2130	(662)	(570)
Витрати на збут	2150	(0)	(0)
Інші операційні витрати	2180	(0)	(0)
Витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю	2181	0	0
Витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції	2182	0	0
Фінансовий результат від операційної діяльності:			
прибуток	2190	0	0
збиток	2195	(270)	(46)
Дохід від участі в капіталі	2200	0	0
Інші фінансові доходи	2220	0	0
Інші доходи	2240	0	0
Дохід від благодійної допомоги	2241	0	0

Фінансові витрати	2250	(0)	(0)
Втрати від участі в капіталі	2255	(0)	(0)
Інші витрати	2270	(0)	(0)
Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті	2275	0	0
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290	0	0
збиток	2295	(270)	(46)
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	0	0
Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування	2305	0	0
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350	0	0
збиток	2355	(270)	(46)

II. Сукупний дохід

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	2400	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	2405	0	0
Накопичені курсові різниці	2410	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств	2415	0	0
Інший сукупний дохід	2445	0	0
Інший сукупний дохід до оподаткування	2450	0	0
Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом	2455	(0)	(0)
Інший сукупний дохід після оподаткування	2460	0	0
Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460)	2465	-270	-46

III. Елементи операційних витрат

Назва статті	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
1	2	3	4
Матеріальні затрати	2500	0	0
Витрати на оплату праці	2505	2 091	1 748
Відрахування на соціальні заходи	2510	448	371
Амортизація	2515	9	57
Інші операційні витрати	2520	1 172	1 021
Разом	2550	3 720	3 197

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	294 194 096	294 194 096
Скоригована середньорічна кількість простих акцій	2605	294 194 096	294 194 096
Чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2610	0,000000	0,000000
Скоригований чистий прибуток (збиток) на одну просту акцію	2615	0,000000	0,000000
Дивіденди на одну просту акцію	2650	0,00	0,00

Примітки: ---

Керівник
Головний бухгалтер

Саєнко Оксана Миколаївна

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО
"ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ
"УКРАЇНСЬКЕ
ВИДАВНИЧО-ПОЛІГРАФІЧНЕ
ОБ'ЄДНАННЯ"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ
01.10.2025

21661711

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

За дев'ять місяців 2025 року

Форма №3

Код за ДКУД 1801004

Стаття	Код рядка	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	3 527	3 441
Повернення податків і зборів	3005	0	0
у тому числі податку на додану вартість	3006	0	0
Цільового фінансування	3010	0	0
Надходження від отримання субсидій, дотацій	3011	0	0
Надходження авансів від покупців і замовників	3015	0	0
Надходження від повернення авансів	3020	0	0
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	0	0
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035	0	0
Надходження від операційної оренди	3040	0	0
Надходження від отримання роялті, авторських винагород	3045	0	0
Надходження від страхових премій	3050	0	0
Надходження фінансових установ від повернення позик	3055	0	0
Інші надходження	3095	5	0
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	(1 074)	(1 151)
Праці	3105	(1 278)	(1 407)
Відрахувань на соціальні заходи	3110	(388)	(372)
Зобов'язань з податків і зборів	3115	(904)	(929)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	(2)	(6)
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	(507)	(544)
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	(395)	(379)
Витрачання на оплату авансів	3135	(0)	(0)
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	(0)	(0)
Витрачання на оплату цільових внесків	3145	(0)	(0)
Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами	3150	(0)	(0)
Витрачання фінансових установ на надання позик	3155	(0)	(0)
Інші витрачання	3190	(0)	(0)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	3195	-112	-418
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
фінансових інвестицій	3200	0	0
необоротних активів	3205	0	0
Надходження від отриманих:			

відсотків	3215	0	0
дивідендів	3220	0	0
Надходження від деривативів	3225	0	0
Надходження від погашення позик	3230	0	0
Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3235	0	0
Інші надходження	3250	0	0
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255	(0)	(0)
необоротних активів	3260	(0)	(0)
Виплати за деривативами	3270	(0)	(0)
Витрачання на надання позик	3275	(0)	(0)
Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці	3280	(0)	(0)
Інші платежі	3290	(0)	(0)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	3295	0	0
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300	0	0
Отримання позик	3305	0	0
Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві	3310	0	0
Інші надходження	3340	0	0
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345	(0)	(0)
Погашення позик	3350	(0)	(0)
Сплату дивідендів	3355	(0)	(0)
Витрачання на сплату відсотків	3360	(0)	(0)
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365	(0)	(0)
Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві	3370	(0)	(0)
Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах	3375	(0)	(0)
Інші платежі	3390	(0)	(0)
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	3395	0	0
Чистий рух коштів за звітний період	3400	-112	-418
Залишок коштів на початок року	3405	179	466
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	0	0
Залишок коштів на кінець року	3415	67	48

Примітки: ---

Керівник

Головний бухгалтер

Саєнко Оксана Миколаївна

Підприємство

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДЕРЖАВНА
АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "УКРАЇНСЬКЕ
ВИДАВНИЧО-ПОЛІГРАФІЧНЕ ОБ'ЄДНАННЯ"

Дата

за ЄДРПОУ

КОДИ

01.10.2025

21661711

Звіт про власний капітал

За дев'ять місяців 2025 року

Форма №4

Код за ДКУД

1801005

Стаття	Код рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	294 194	0	21 210	0	2 011	0	0	317 415
Коригування: Зміна облікової політики	4005	0	0	0	0	0	0	0	0
Виправлення помилок	4010	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни	4090	0	0	0	0	0	0	0	0
Скоригований залишок на початок року	4095	294 194	0	21 210	0	2 011	0	0	317 415
Чистий прибуток (збиток) за звітний період	4100	0	0	0	0	-270	0	0	-270
Інший сукупний дохід за звітний період	4110	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) необоротних активів	4111	0	0	0	0	0	0	0	0
Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів	4112	0	0	0	0	0	0	0	0
Накопичені курсові різниці	4113	0	0	0	0	0	0	0	0
Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств	4114	0	0	0	0	0	0	0	0
Інший сукупний дохід	4116	0	0	0	0	0	0	0	0
Розподіл прибутку: Виплати власникам	4200	0	0	0	0	0	0	0	0

Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу	4205	0	0	0	0	0	0	0	0
Відрахування до резервного капіталу	4210	0	0	0	0	-10	0	0	-10
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства	4215	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів	4220	0	0	0	0	0	0	0	0
Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення	4225	0	0	0	0	0	0	0	0
Внески учасників: Внески до капіталу	4240	0	0	0	0	0	0	0	0
Погашення заборгованості з капіталу	4245	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення капіталу: Викуп акцій	4260	0	0	0	0	0	0	0	0
Перепродаж викуплених акцій	4265	0	0	0	0	0	0	0	0
Анулювання викуплених акцій	4270	0	0	0	0	0	0	0	0
Вилучення частки в капіталі	4275	0	0	0	0	0	0	0	0
Зменшення номінальної вартості акцій	4280	0	0	0	0	0	0	0	0
Інші зміни в капіталі	4290	0	0	0	0	0	0	0	0
Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві	4291	0	0	0	0	0	0	0	0
Разом змін у капіталі	4295	0	0	0	0	-280	0	0	-280
Залишок на кінець року	4300	294 194	0	21 210	0	1 731	0	0	317 135

Примітки: ---

Керівник
Головний бухгалтер

Сасенко Оксана Миколаївна

Примітки до фінансової звітності, складеної відповідно до міжнародних стандартів фінансової звітності

Примітки до проміжної фінансової звітності

АКЦІОНЕРНОГО ТОВАРИСТВА "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "УКРАЇНСЬКЕ
"ВИДАВНИЧО-ПОЛІГРАФІЧНЕ ОБ'ЄДНАННЯ"

за 9 місяців 2025 року

1. ЗАГАЛЬНІ ВІДОМОСТІ ПРО ТОВАРИСТВО

Повна назва: АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ
"УКРАЇНСЬКЕ ВИДАВНИЧО-ПОЛІГРАФІЧНЕ ОБ'ЄДНАННЯ"

Скорочена назва: АТ "ДАК "УКРВИДАВПОЛІГРАФІЯ"

Код ЄДРПОУ: 21661711

Організаційно-правова форма: Акціонерне товариство

Країна реєстрації: Україна

Юридична адреса: 03057, місто Київ, вул. О. Довженко, будинок 3

АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО "ДЕРЖАВНА АКЦІОНЕРНА КОМПАНІЯ "УКРАЇНСЬКЕ
ВИДАВНИЧО-ПОЛІГРАФІЧНЕ ОБ'ЄДНАННЯ", скорочено АТ "ДАК
"УКРВИДАВПОЛІГРАФІЯ" (надалі - Товариство, Компанія та/або АТ "ДАК
"УКРВИДАВПОЛІГРАФІЯ") є юридичною особою, створеною відповідно до законодавства
України.

Товариство, зареєстроване Шевченківською районною в м. Києві Державною Адміністрацією
31.10.2001 року. Ідентифікаційний код юридичної особи 21661711.

Товариство безпосередньо здійснює такі основні види фінансово-господарської діяльності:

- " Видання книг
- " Консультації з питань комерційної діяльності й керування
- " Складське господарство

АТ "ДАК "УКРВИДАВПОЛІГРАФІЯ" не має ліцензії.

Електронна пошта: dakk@ukr.net

Офіційна сторінка в Інтернеті: 21661711pat.ua

Організаційна структура: АТ "ДАК "УКРВИДАВПОЛІГРАФІЯ" не має філій та відокремлених
підрозділів.

Кількість працівників станом на 30 вересня 2025 року складала 10 осіб.

Станом на 31 грудня 2024 року та 30 вересня 2025 року Учасниками Товариства були:

Учасники Товариства: 31 грудня 2024 року 30 вересня 2025 року

Частка у статутному капіталі		Сума		Частка у статутному капіталі		Сума	
%	грн	%	грн	%	грн	%	грн
Державний комітет телебачення і радіомовлення України		100,0	294194096	100,0	294194096	100,0	294194096

Всього: 100,0 100,0

В АТ "ДАК "Укрвидавполіграфія" відсутні фізичні особи, які відповідають статусу кінцевого
бенефіціарного власника юридичної особи (корпоративні права належать державі)

Економічне середовище, в якому Товариство здійснює свою діяльність:

Компанія здійснює свою діяльність в Україні, в якій продовжується повномасштабна війна з
російською федерацією та діє правовий режим воєнного стану. Впродовж 2025 року економіка

відновлювалася завдяки високій адаптивності бізнесу та населення до умов війни та м'якій фіскальній політиці, що підтримувалася масштабним міжнародним фінансуванням. ВВП у 2023 році за оцінками НБУ зросло на 3,4 % (після падіння на 30,3% у 2022 році). Не зважаючи на війну, економічне зростання триватиме й надалі. Однак, якщо активна фаза війни триватиме довше, економіка, ймовірно, зростатиме повільніше. Країна агресор не припиняє спроб знищити економічний потенціал країни, таким чином ризики для економіки, як і потреби в міжнародній допомозі, були суттєвими. Основним припущенням є відчутне зниження високих безпекових ризиків із 2023 року. Довше збереження високих безпекових ризиків негативно впливатиме на ділові та споживчі настрої, курсові та інфляційні очікування. Це також посилюватиме тиск на державні фінанси та поглиблюватиме проблеми на ринку праці. За такого сценарію потенціал економічного зростання буде меншим, а інфляційний тиск - вищим, ніж очікується зараз. Наслідками військової агресії наразі є масштабні руйнування цивільної інфраструктури, у тому числі виробничої, згорання, а подекуди і зупинка окремими підприємствами своєї роботи, розрив логістичних зв'язків, масштабне вимушене переміщення населення тощо. Наслідки війни змінюються щодня, а їх вплив у довгостроковій перспективі неможливо визначити. Подальший вплив на українську економіку залежить від того, яким чином завершиться повномасштабна війна, від успішної реалізації українським урядом нових реформ, стратегії відновлення та трансформації країни.

Керівництво Товариства стежить за розвитком подій і, за необхідності, вживає можливі заходи для мінімізації будь-яких негативних наслідків, наскільки це можливо. Передбачається, що подальший негативний розвиток політичної ситуації, падіння макроекономічних показників у світі, погіршення умов зовнішньої та внутрішньої торгівлі може негативно впливати на діяльність Товариства у такий спосіб, що наразі не може бути визначений.

При складанні фінансової звітності враховувалися відомі та оцінювані результати вищезазначених чинників на фінансовий стан і результати діяльності Товариства у звітному періоді.

Дана фінансова звітність відображає поточну оцінку керівництва впливу українського бізнес-середовища на операції та фінансове становище Товариства. Майбутнє бізнес-середовище може відрізнятись від оцінки керівництва.

2. ЗАГАЛЬНІ ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ, ЗАТВЕРДЖЕННЯ І ПОДАННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Достовірне подання та відповідність МСФЗ

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

Концептуальною основою фінансової звітності Товариства за рік що закінчився 31 грудня 2024 року, є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), в чинній редакції, що офіційно оприлюднені на веб-сайті Міністерства фінансів України.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме, доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

При формуванні фінансової звітності Товариство керувалося також вимогами національних законодавчих та нормативних актів щодо організації і ведення бухгалтерського обліку та складання фінансової звітності в Україні, які не протирічать вимогам МСФЗ.

Починаючи з 2012 року Товариство складає звітність за МСФЗ.

Міжнародний стандарт фінансової звітності 1 (МСФЗ 1) "Перше застосування Міжнародних стандартів фінансової звітності", що виданий Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, передбачає коригування для переходу від попередніх до міжнародних стандартів: припинення визнання окремих старих активів та зобов'язань; визнання нових активів і зобов'язань;

перекласифікація окремих активів чи зобов'язань; оцінка доходів та витрат. Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності розпочато з 2012 року, датою переходу на МСФЗ є 1 січня 2012 року. Тому, вхідні залишки Товариства на початок 2012 року трансформовано згідно МСФЗ.

Фінансова звітність підготовлена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі - МСФЗ) та є фінансовою звітністю загального призначення.

Ця фінансова звітність складена на основі облікових даних Товариства.

МСФЗ, які набули чинності в звітному періоді

З 01 січня 2024 року набули чинності такі зміни до МСФЗ:

" Зміни до МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності" - "Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні"

" Зміни до МСБО (IAS) 1 "Подання фінансової звітності" - "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами";

" Зміни до МСФЗ (IFRS) 16 "Оренда" - "Орендні зобов'язання в операціях продажу та зворотної оренди";

" Зміни до МСБО (IAS) 7 та МСФЗ (IFRS) 7 - "Угоди про фінансування постачальника";

" Зміни до МСБО (IAS) 21 "Вплив змін валютних курсів" - "Відсутність конвертованості".

Зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" - "Класифікація зобов'язань як поточні та непоточні".

Уточнено, що зобов'язання класифікується як непоточне, якщо суб'єкт господарювання має право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців - це право має існувати на дату закінчення звітного періоду. Право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців після закінчення звітного періоду має бути реальним і має існувати на дату закінчення звітного періоду, незалежно від того, чи суб'єкт господарювання планує скористатися цим правом. Якщо право відстрочити врегулювання зобов'язання залежить від виконання суб'єктом господарювання певних умов, то таке право існує на дату закінчення звітного періоду тільки в тому випадку, якщо суб'єкт господарювання виконав ці умови на дату закінчення звітного періоду. Необхідно виконати ці умови на дату закінчення звітного періоду, навіть якщо перевірка їх виконання здійснюється кредитором пізніше. На класифікацію зобов'язання не впливає ймовірність того, що суб'єкт господарювання використає своє право відстрочити врегулювання зобов'язання щонайменше на 12 місяців після закінчення звітного періоду.

Зміни до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" - "Непоточні зобов'язання із спеціальними умовами" передбачають, що, суб'єкт господарювання може класифікувати зобов'язання, що виникають за кредитною угодою, як непоточні, якщо право суб'єкта господарювання відстрочити погашення цих зобов'язань обумовлене виконанням суб'єктом господарювання спеціальних умов протягом дванадцяти місяців після завершення звітного періоду.

Зокрема, в примітках необхідно буде розкрити інформацію, що дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти ризик того, що зобов'язання можуть стати такими, що підлягають поверненню протягом 12 місяців після завершення звітного періоду:

а) інформацію про спеціальні умови (включно з характером спеціальних умов і тим, коли від суб'єкта господарювання вимагається їх виконувати) та балансову вартість пов'язаних зобов'язань;

б) факти та обставини, якщо такі існують, які вказують на те, що суб'єктові господарювання може бути складно виконувати спеціальні умови: наприклад, про те, що суб'єкт господарювання протягом звітного періоду чи після його завершення вчинив дії, спрямовані на уникнення чи обмеження наслідків потенційного порушення.

Зміни до МСФЗ 16 "Оренда" пояснюють, як суб'єкт господарювання відображає в обліку продаж і зворотну оренду після дати операції.

Операція продажу з подальшою орендою - це операція, за якою суб'єкт господарювання продає актив і орендує той самий актив у нового власника на певний період часу.

Внесені зміни доповнюють вимоги МСФЗ 16 щодо продажу та зворотної оренди, тим самим підтримуючи послідовне застосування цього стандарту. А саме, змінами уточнено, що орендар-продавець не визнає ніякої суми прибутку або збитку, що стосується права користування, збереженого за орендарем-продавцем. Разом з тим, це не позбавляє орендаря-продавця права визнавати у прибутку або збитку будь-який прибуток або збиток, пов'язаний з частковим або повним припиненням такої оренди.

Змінами до МСФЗ 7 "Звіт про рух грошових коштів" та МСФЗ 7 "Фінансові інструменти: розкриття інформації" - "Угоди фінансування постачальників" передбачено вимоги до розкриття інформації про свої угоди фінансування постачальників, яка надає користувачам фінансової звітності можливість оцінювати вплив таких угод на зобов'язання та рух грошових коштів суб'єкта господарювання та його експозицію щодо ризику ліквідності.

Ключові зміни до МСФЗ 7 та МСБО 7 включають вимоги до розкриття:

- " умов угод про фінансування;
- " балансової вартості фінансових зобов'язань, що є частиною угод про фінансування постачальників та статті, в яких відображені ці зобов'язання;
- " балансової вартості фінансових зобов'язань, за якими постачальники вже отримали оплату від постачальників фінансових послуг;
- " діапазону строків оплати як за фінансовими зобов'язаннями, які є частиною цих угод.

Згідно з змінами, суб'єкти господарювання мають розкривати тип та вплив негрошових змін балансової вартості фінансових зобов'язань, які є частиною угоди про фінансування постачальників.

Зміни набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2024 року або після цієї дати, протягом першого року порівняльна інформація не потрібна.

Зміни до МСБО 21 "Вплив змін валютних курсів" - "Відсутність конвертованості" є обов'язковими до застосування з 01.01.2025. Раннє застосування дозволено.

Зміни стосуються визначення конвертованої (обмінюваної) валюти. Стандарт доповнено визначенням, що таке конвертована валюта, настановами, як визначити чи є валюта конвертованою, як визначити спот-курс, якщо валюта не є конвертованою, та як розкрити це у фінансовій звітності.

Необхідно визначити, чи обмінюється валюта на інші. Якщо валюта не є конвертованою/обмінюваною, суб'єкт господарювання оцінює спот-курс та розкриває інформацію, яка дає змогу користувачам фінансової звітності зрозуміти, як валюта, що не обмінюється на іншу валюту, впливає або очікується, що впливатиме, на фінансові результати діяльності, фінансовий стан та грошові потоки суб'єкта господарювання.

Для досягнення цієї мети суб'єкт господарювання розкриває інформацію про:

- а) характер і фінансові наслідки того, що валюта не є конвертованою;
- б) використаний(і) спот-курс(и);
- в) процес оцінки;
- г) ризики, на які наражається суб'єкт господарювання через те, що валюта не є конвертованою.

Стандарти зі сталого розвитку

У червні 2023 року Радою зі сталого розвитку були випущені стандарти фінансової звітності зі сталого розвитку:

" МСФЗ S1 "Загальні вимоги до розкриття фінансової інформації, пов'язаної зі сталим розвитком" (IFRS S1 General Requirements for Disclosure of Sustainability-related Financial

Information) (далі - МСФЗ S1);

" МСФЗ S2 "Розкриття інформації, пов'язаної з кліматом" (IFRS S2 Climate-related Disclosures) (далі - МСФЗ S2) .

Стандарти МСФЗ S1 та МСФЗ S2 набувають чинності для річних звітних періодів, що починаються з 1 січня 2024 року. Ці стандарти встановлюють вимоги до розкриття інформації про ризики та можливості, пов'язані зі сталим розвитком та зміною клімату, які можуть вплинути на грошові потоки суб'єкта господарювання, доступ до фінансування або вартість капіталу в короткостроковій, середньостроковій або довгостроковій перспективі.

У січні 2023 року вступила у силу ДИРЕКТИВА (ЄС) 2022/2464 ЄВРОПЕЙСЬКОГО ПАРЛАМЕНТУ І РАДИ від 14 грудня 2022 року про внесення змін до Регламенту (ЄС) № 537/2014, Директиви 2004/109/ЄС, Директиви 2006/43/ЄС і Директиви 2013/34/ЄС щодо корпоративної звітності зі сталого розвитку (Corporate Sustainability Reporting Directive, або CSRD) (далі - Директива 2022/2464/ЄС). Її вимоги поширюються на більшу кількість суб'єктів господарювання резидентів та нерезидентів ЄС, вона замінить директиву 2014/95/EU вже з січня 2025 року.

Директива 2022/2464/ЄС потребує імплементації в законодавство України, її основними вимогами є:

- " впровадження Звіту зі сталого розвитку (стаття 19a);
- " розроблення Комісією стандартів звітності зі сталого розвитку (стаття 29b);
- " єдиний електронний формат звітності (стаття 29d);
- " окремі вимоги до аудиту звіту зі сталого розвитку (в т. ч. зміни до Директиви 2006/43/ЄС).

Директива 2013/34/ЄС імplementована в законодавство України шляхом внесення змін до Закону України "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні", а Директива 2006/43/ЄС - шляхом внесення змін до Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність" відповідно.

Розкриття інформації у Звіті сталого розвитку відносяться в цілому до діяльності суб'єкта господарювання, зокрема така інформація:

- " опірність бізнес-моделі та стратегії підприємства до ризиків, пов'язаних із питаннями сталого розвитку;
- " опис ролі, яку адміністративні органи, органи управління та нагляду відіграють щодо питань сталого розвитку, їхніх експертних знань і навичок, що потрібні для виконання цієї ролі, або наявність у таких органів доступу до зазначених експертних знань і навичок;
- " інформація про існування схем заохочення, пов'язаних із питаннями сталого розвитку, яке пропонується членам адміністративних органів, органів управління та нагляду;
- " опис основних ризиків для підприємства, зумовлених питаннями сталого розвитку та інше.

Також змінені вимоги до аудиту, зокрема в частині надання впевненості щодо звітності зі сталого розвитку та окремі вимоги до кваліфікації аудиторів. Звіт зі сталого розвитку може бути частиною Звіту про корпоративне управління.

У грудні 2023 року опубліковано ДЕЛЕГОВАНІЙ РЕГЛАМЕНТ КОМІСІЇ (ЄС) 2023/2772 від 31 липня 2023 року - доповнення Директиви 2013/34/ЄС Європейського Парламенту та Ради щодо стандартів звітності у сфері сталого розвитку, який має застосовуватися з 1 січня 2024 року. Цим Регламентом затверджено Європейські стандарти звітності зі сталого розвитку (ESRS). Вони охоплюють як вимоги до розкриття інформації про суб'єкт господарювання, так і основні положення щодо впливу діяльності суб'єкта господарювання на екологію, соціальну сферу, а також питання управління всередині суб'єкта господарювання.

На сьогодні в законодавстві України відсутні вимоги щодо складання та подання Звіту про сталий розвиток, проте питання перебуває на стадії опрацювання, тому суб'єктам господарювання необхідно розпочинати підготовчу роботу щодо вивчення та аналізу інформації, необхідної для складання Звіту про сталий розвиток.

У фінансовій звітності Товариство за звітний період, що закінчився 30.09.2025 року, не застосовувало достроково опубліковані МСФЗ, які не вступили в силу, поправки до них та інтерпретації.

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

Основа для складання фінансової звітності

Дана фінансова звітність складена на основі історичної вартості. Фінансова звітність представлена у гривнях, всі суми округлені до найближчої тисячі, без десяткових знаків.

Заява про відповідність

Фінансова звітність товариства підготовлена у відповідності до МСФЗ в редакції, затвердженій Радою з МСФЗ та які опубліковані на офіційному сайті Міністерства фінансів України.

Починаючи з 2012 року Товариство складає звітність за МСФЗ. У відповідності до МСФЗ 1 "Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності", АТ "ДАК "Укрвидавполіграфія" обрало першим звітним періодом 2011 рік. З цієї дати фінансова звітність Товариства складається відповідно до вимог МСФЗ, що були розроблені Радою (Комітетом) з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та роз'яснень Комітету з тлумачень міжнародної фінансової звітності, а також відповідно роз'яснень Постійного комітету з тлумачень, що були затверджені комітетом з міжнародного бухгалтерського обліку та діяли на дату складання фінансової звітності.

Під час складання пакету фінансової звітності за звітний період згідно з МСФЗ керівництво застосувало міжнародні стандарти, що є чинними станом на 30.09.2025 року та опубліковані на офіційному сайті Міністерства фінансів України і є офіційним перекладом українською мовою, та враховує Проекти будь-яких МСФЗ, наявні на зазначену дату. Відповідно до МСФЗ 1 "Перше застосування міжнародних стандартів фінансової звітності", АТ "ДАК "Укрвидавполіграфія" використовує однакову облікову політику при складанні попередньої фінансової звітності згідно МСФЗ та у продовж усіх періодів, представлених у пакеті фінансової звітності згідно з МСФЗ. Така облікова політика відповідає всім стандартам МСФЗ, чинним на дату складання повного пакету фінансової звітності за МСФЗ (тобто, станом на 30 вересня 2025 року).

Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення, суттєвість.

Функціональною валютою ведення бухгалтерського обліку є гривня (надалі - грн.). Фінансова звітність представлена в тисячах українських гривень (далі - тис. грн). Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України - гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

На доречність інформації у Товаристві має вплив її характер і суттєвість. Інформація вважається суттєвою, якщо її опущення або викривлення може вплинути на економічні рішення користувачів, прийняті на основі фінансової звітності. Суттєвість оцінюється в конкретних умовах значущості інформації в залежності від величини об'єкта, що оцінюється і допустимості помилки. Відповідно до облікової політики Товариства встановлено наступні критерії порогу суттєвості:

Об'єкти суттєвості Діапазон

(у % від бази) База для визначення кількісного критерію суттєвості інформації

1. Господарські операції та події, пов'язані зі зміною у складі активів, зобов'язань, власного капіталу Товариства До 3 % Вартість відповідно всіх активів або всіх зобов'язань, або власного капіталу

2. Господарські операції та події щодо доходів і витрат До 2 % Сума чистого прибутку (збитку)

До 0,1 % Загальна сума доходів Товариства або загальна сума витрат

Найбільша за значенням класифікаційна група доходів та витрат відповідно.

Наприклад, чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) та собівартість

реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)

3. Визначення звітного сегмента при розкритті інформації про сегменти До 10 %

Відповідно чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) або фінансовий результат сегмента, або активи усіх сегментів Товариства

4. Статті Балансу (Звіту про фінансовий стан) 5 % Сума підсумку балансу; підсумок класу активів, власного капіталу, класу зобов'язань

5 % Підсумок класу активів, власного капіталу, класу зобов'язань

9. Статті Звіту про фінансові результати (Звіту про сукупний дохід) 5 % Сума чистого доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)

5 % Фінансовий результат від операційної діяльності

10. Статті Звіту про рух грошових коштів 5 % Сума чистого руху грошових коштів від операційної діяльності

11. Статті Звіту про власний капітал 5 % Розмір власного капіталу

Форма та назви фінансових звітів

Перелік та назви форм фінансової звітності Товариства відповідають вимогам, встановленим НП(С)БО 1 "Загальні вимоги до фінансової звітності".

Проміжна фінансова звітність включає: Баланс (звіт про фінансовий стан) станом на 30.09.2025 р.; Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за період з 01.01.2025 р. по 30.09.2025 р.; Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом) за період з 01.01.2025 р. по 30.09.2025 р.; Звіт про власний капітал за період з 01.01.2025 р. по 30.09.2025 р.; Примітки до фінансової звітності за період з 01.01.2025 р. по 30.09.2025 р., що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки.

Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства підготовлена, виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Фінансова звітність не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервної діяльності. Управлінським персоналом здійснювалася оцінка здатності підприємства безперервно продовжувати діяльність. Керівництво не має наміру скорочувати діяльність товариства, у тому числі з власної ініціативи, та будь-які підстави порушення принципу безперервності з цього приводу нам невідомі. Керівництвом Товариства було розглянуто події або умови, які можуть виникнути внаслідок військової агресії, що включають:

Подія чи умова Потенційний вплив на оцінку управлінським персоналом безперервності діяльності

Втрата основного ринку, ключових клієнтів, скорочення

доходів, нестача робочої сили На підставі укладених договорів втрата основних клієнтів , скорочення доходів, нестача робочої сили не прогножуються.

Значне зменшення вартості активів, що використовуються

для генерування грошових потоків Вартість активів не зменшується.

Пошкодження чи втрата товарно-матеріальних запасів (списання до вартості чистої реалізації) та інших активів (знецінення) Не впливає.

Коливання валютних курсів (чутливість до коливань, потенційна можливість змінити підхід до визначення спот-курсу) Не впливає на безперервну діяльність Товариства

Оцінки, на які впливає підвищена невизначеність

Платоспроможність суб'єкта

господарювання Товариство оцінюється як платоспроможне

Порушення роботи банківських систем та ринків капіталу Не впливає на безперервну діяльність Товариства

Кібератаки Не впливає на безперервну діяльність Товариства

Недоступності використання грошових коштів Не впливає на безперервну діяльність Товариства

Намірів щодо ліквідації, реорганізації чи припинення діяльності Товариства Засновники та управлінський персонал не має.

Основні припущення, що стосуються майбутнього, та основні джерела невизначеності оцінок на кінець звітного періоду, які становлять значний ризик спричинити суттєве коригування балансової вартості активів та зобов'язань в наступному фінансовому році.

При підготовці фінансової звітності управлінський персонал здійснював попередні оцінки впливу невизначених майбутніх подій на окремі активи та зобов'язання. Такі попередні оцінки базуються на інформації, яка наявна на дату фінансової звітності, тому фактичні результати у майбутньому можуть відрізнятись від таких оцінок.

Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства за період, що закінчився 30.09.2025 р., затверджена до випуску (з метою оприлюднення) керівником Товариства 29 жовтня 2025 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

Звітний період фінансової звітності

Звітним періодом, за який формується ця фінансова звітність, вважається період з 01 січня по 30 вересня 2025 року.

3. СУТТЄВІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Основа оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості, за винятком оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 "Фінансові інструменти", з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13 "Оцінки за справедливою вартістю". Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається за використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

Загальні положення щодо облікових політик

Основа формування облікових політик

Облікові політики - конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не слід застосовувати, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом Товариства відповідно до вимог МСБО 8 "Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки" та інших чинних МСФЗ, зокрема, МСФЗ 9 "Фінансові інструменти" та МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами"

Методи подання інформації у фінансових звітах

МСБО 1 "Подання фінансової звітності" передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, основою на методі "функції витрат" або "собівартості реалізації", згідно з яким витрати класифікують відповідно до їх функцій як частини собівартості чи, наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в розділі III Звіту про фінансові результати.

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та грошових виплат формується на підставі облікових записів Товариства.

Суттєві облікові судження та оцінки, основні принципи облікової політики

Суттєві облікові судження

Фінансова звітність згідно МСФЗ АТ "ДАК "Укрвидавполіграфія" за період, що закінчився 30 вересня 2025 року, складена на основі історичної вартості.

Податкове та інше законодавство

Українське податкове законодавство та регуляторна база, зокрема валютний контроль та митне

законодавство, продовжують розвиватися. Законодавчі та нормативні акти не завжди чітко сформульовані, та можуть тлумачитись місцевими, обласними і центральними органами державної влади та іншими урядовими органами по-різному. Випадки непослідовного тлумачення не є незвичайними. Керівництво вважає, що тлумачення ним положень законодавства, що регулюють діяльність Товариства, є правильним, і що Товариство дотрималось усіх нормативних положень, а всі передбачені законодавством податки та відрахування були сплачені або нараховані.

Водночас існує ризик того, що операції та правильність тлумачень, які не були оскаржені регулятивними органами в минулому, будуть поставлені під сумнів у майбутньому. Однак цей ризик значно зменшується з плином часу. Визначення сум та ймовірності негативних наслідків можливих незаявлених позовів не є доцільним.

4. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

Основні засоби

Визнання та оцінка основних засобів

Товариство визнає матеріальний об'єкт основним засобом, якщо він утримується з метою використання їх у процесі своєї діяльності, надання послуг, або для здійснення адміністративних і соціально-культурних функцій, очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких більше одного року та вартість яких більше 20 000 грн.

Первісно Товариство оцінює основні засоби за собівартістю. У подальшому основні засоби оцінюються за їх історичною собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.

Подальші витрати

Товариство не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на щоденне обслуговування, ремонт та технічне обслуговування об'єкта. Ці витрати визнаються в прибутку чи збитку, коли вони понесені. В балансовій вартості об'єкта основних засобів визнаються такі подальші витрати, які задовольняють критеріям визнання активу.

Амортизація основних засобів

Амортизацію об'єктів основних засобів здійснюється прямолінійним методом у продовж очікуваних строків корисного використання кожного активу. Строки корисного використання кожного активу є такими:

Найменування групи/класу Строк корисного використання, місяців

Будинки та споруди 180-240

Машини та обладнання 60

в т.ч. класи

офісна комп'ютерна техніка 60

інші машини та обладнання 60

Транспортні засоби 60

Інструменти, прилади та інвентар 60

Інші основні засоби 144

Ліквідаційна вартість об'єктів основних засобів не розраховується та з метою амортизації дорівнює 0 (нуль) грн.

Основні засоби оцінюються за собівартістю мінус амортизаційні витрати та витрати від зменшення корисності.

Капіталізовані витрати включають основні витрати на модернізацію і заміну частин активів, які збільшують термін їх корисної експлуатації або покращують їх здатність генерувати доходи. Витрати на ремонт і обслуговування основних засобів, які не відповідають приведеним вище критеріям капіталізації, відображаються в звіті про сукупні доходи і витрати того періоду, в якому вони були понесені.

Якщо балансова вартість активу збільшилася в результаті переоцінки, збільшення визнається в іншому сукупному доході та накопичується у власному капіталі під назвою "Капітал у дооцінках". Зменшення балансової вартості активу відображається в іншому сукупному доході, якщо існує кредитове сальдо дооцінки щодо цього активу. Якщо кредитового сальдо дооцінки недостатньо, то зменшення балансової вартості активу визнається через прибуток (збиток). Дооцінка, що входить до власного капіталу об'єкта основних засобів, що використовується, переноситься на

нерозподілений прибуток частинами в розмірі різниці між амортизацією, що базується на переоціненій балансовій вартості активу, та амортизацією, що базується на первісній вартості активу. У разі, якщо актив вибуває з використання або ліквідується, сума дооцінки цього активу, що залишилась, переноситься прямо на нерозподілений прибуток.

Незавершене будівництво включає витрати, безпосередньо пов'язані з будівництвом основних засобів, плюс відповідний розподіл змінних накладних витрат, безпосередньо пов'язаних з будівництвом. Незавершене будівництво, оскільки воно не доведено до стану придатності до експлуатації, не амортизується.

Фінансові активи, що оцінюються за амортизованою вартістю

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою вартістю, Товариство відносить дебіторську заборгованість.

Дебіторська заборгованість - це фінансовий актив, який являє собою контрактне право отримати грошові кошти або інший фінансовий актив від іншого суб'єкта господарювання.

Торгова дебіторська заборгованість, видані позики та інша дебіторська заборгованість, які мають фіксовані або визначені платежі, і які не котируються на активному ринку, класифікуються як дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість визнається у звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли Товариство стає стороною контрактних відношень щодо цього інструменту. Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою вартістю

Довгострокова дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою вартістю.

Короткострокова дебіторська заборгованість оцінюється за фактичною вартістю (за сумою первісного рахунку-фактури), якщо вплив дисконтування є не суттєвим.

Облік розрахунків з покупцями та дебіторської заборгованості за операціями з реалізації товарів ведеться в розрізі окремих замовлень покупців (рахунків на оплату по замовленню) для забезпечення ідентифікації кожної операції щодо умов продажу, транспортування, номенклатури товарів, отриманої оплати від покупця та визначення реквізитів податкових накладних.

У випадку фінансових активів кредитним збитком є теперішня вартість різниці між договірними грошовими потоками, належними до сплати на користь Товариства за договором; і грошовими потоками, які Товариство очікує одержати на свою користь.

Станом на кожну звітну дату Товариство оцінює, чи зазнав кредитний ризик за фінансовим інструментом значного зростання з моменту первісного визнання. Товариство може зробити припущення про те, що кредитний ризик за фінансовим інструментом не зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, якщо було з'ясовано, що фінансовий інструмент має низький рівень кредитного ризику станом на звітну дату.

У випадку фінансового активу, що є кредитно-знеціненим станом на звітну дату, але не є придбаним або створеним кредитно-знеціненим фінансовим активом, Товариство оцінює очікувані кредитні збитки як різницю між валовою балансовою вартістю активу та теперішньою вартістю очікуваних майбутніх грошових потоків, дисконтованою за первісною ефективною ставкою відсотка за фінансовим активом. Будь-яке коригування визнається в прибутку або збитку як прибуток або збиток від зменшення корисності.

Дебіторська заборгованість у фінансовій звітності відображається за мінусом резерву під очікувані кредитні збитки. Резерв під очікувані кредитні збитки щодо дебіторської заборгованості визначається на дату звітності з застосуванням матричного підходу класифікації дебіторської заборгованості у розрізі окремих її видів щодо строків її непогашення з використанням відповідної ставки відсотка для створення резерву. Ставка резервування для кожного строку непогашення визначається на підставі історичної інформації щодо прострочень та списань дебіторської заборгованості, але також враховує очікувані зміни в погашенні дебіторської заборгованості внаслідок макроекономічних змін, платоспроможності та поведінці дебіторів тощо. Товариство на регулярній основі (принаймні, раз на рік) здійснює аналіз актуальності застосованих ставок резервування та, за необхідності, переглядає їх. У разі наявності ознак знецінення окремих сум

дебіторської заборгованості резерв під очікувані кредитні збитки під такі суми розраховується на підставі індивідуального розрахунку, що враховує обставини та можливість отримання коштів від цих контрагентів. Зміна балансової вартості резерву під очікувані кредитні збитки відображається у складі інших операційних витрат або доходів (відповідно для збільшення або зменшення резерву протягом звітного періоду).

Фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку

До фінансових активів, що оцінюються за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, відносяться акції та паї (частки) господарських товариств.

Після первісного визнання Товариство оцінює їх за справедливою вартістю.

Справедлива вартість акцій, які внесені до біржового списку, оцінюється за біржовим курсом організатора торгівлі.

Якщо акції мають обіг більш як на одному організаторі торгівлі, при розрахунку вартості активів такі інструменти оцінюються за курсом на основному ринку для цього активу або, за відсутності основного ринку, на найсприятливішому ринку для нього. За відсутності свідчень на користь протилежного, ринок, на якому Товариство зазвичай здійснює операцію продажу активу, приймається за основний ринок або, за відсутності основного ринку, за найсприятливіший ринок.

При оцінці справедливої вартості активів застосовуються методи оцінки вартості, які відповідають обставинам та для яких є достатньо даних, щоб оцінити справедливую вартість, максимізуючи використання доречних відкритих даних та мінімізуючи використання закритих вхідних даних.

У випадку, коли цінні папери не внесені до біржового списку та не мають визначеного біржового курсу на дату оцінки, їх справедлива вартість оцінюється враховуючи вартість чистих активів компаній - емітентів цінних паперів відповідно до наданої ними фінансової звітності на дату оцінки та відсоток володіння у статутному капіталі таких компаній.

У разі, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливую вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість.

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигод.

Частки господарських товариств оцінюються враховуючи вартість чистих активів цих господарських товариств відповідно до наданої ними фінансової звітності на дату оцінки та частку володіння у статутному капіталі таких компаній.

Резерв на покриття очікуваних кредитних збитків

Товариство регулярно проводить аналіз дебіторської заборгованості на предмет зменшення корисності. Сума резерву на покриття збитків від сумнівної дебіторської заборгованості базується на оцінці Товариством можливості отримати дебіторську заборгованість від конкретних клієнтів. Якщо погіршення кредитоспроможності основних клієнтів або фактичне невиконання їхніх зобов'язань перевищує допустимі оцінки, то фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок. Якщо Товариство визначить, що не існує об'єктивних свідчень виникнення знецінення для індивідуально оціненої дебіторської заборгованості, незалежно від її розміру, вона включає дану дебіторську заборгованість у групу дебіторської заборгованості з аналогічними характеристиками кредитного ризику та здійснює їхню оцінку на предмет знецінення на колективній основі. Для цілей колективної оцінки на предмет знецінення дебіторська заборгованість групується на основі аналогічних характеристик кредитного ризику. Ці характеристики важливі для оцінки майбутніх потоків грошових коштів для груп таких активів і вказують на здатність дебіторів сплатити усю суму заборгованості відповідно до умов договору відносно активів, оцінка яких здійснюється. Майбутні потоки грошових коштів із групи дебіторської заборгованості, колективна оцінка на предмет знецінення якої здійснюється, оцінюються на основі руху грошових коштів від активів відповідно до договору та досвіду керівництва стосовно врегулювання заборгованості, яка виникала у результаті минулих подій, та успіху при поверненні сум заборгованості. У минулий досвід вносяться коригування на основі поточної інформації в результаті спостережень для відображення впливу поточних умов, які не вплинули на минулі періоди, і усунення впливу

минулих умов, які не існують у даний час.

На дату балансу Товариство застосувало наступні фіксовані ставки резерву:

Група дебіторської заборгованості за категоріями ризику Ставка резерву у відсотках від суми заборгованості, %

від дати виникнення до 30 днів з дати непогашення 0

від 31 до 90 днів з дати непогашення 5

від 91 до 180 днів з дати непогашення 25

від 181 до 365 днів з дати непогашення 50

Більше 365 днів з дати непогашення 100

Фіксовані ставки резерву застосовуються виключно для торгівельної дебіторської заборгованості.

Зменшення корисності нефінансових активів

На кожну звітну дату товариство проводить оцінку наявності ознак можливого зменшення корисності активів. За наявності таких ознак товариство визначає суму відшкодування активу. Сума відшкодування активу є більшою з двох величин: справедливої вартості активу, або одиниці, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на реалізацію і вартості використання. Сума відшкодування активу визначається для кожного окремого активу, якщо цей актив генерує надходження коштів і ці кошти, в основному, не залежать від інших активів та груп активів. Коли балансова вартість активу, або одиниці, що генерує грошові потоки, перевищує суму відшкодування, відповідно корисність такого активу зменшилась. В цьому випадку вартість такого активу списується до суми відшкодування.

Збитки від зменшення корисності триваючої діяльності, в тому числі від зменшення корисності запасів, визнаються у звіті про прибутки та збитки у складі тих категорій витрат, які відповідають функціям активів зі зменшеною корисністю.

В тих випадках, коли на певну звітну дату збиток від зменшення корисності, визнаний для активу в попередніх періодах, зменшився чи вже не існує, такий збиток сторнується. балансова вартість активу, збільшена внаслідок сторнування збитку від зменшення корисності, не повинна перевищувати балансову вартість до тієї межі, якщо б збиток від зменшення корисності активу не визнавали в попередні роки.

Сторнування збитку від зменшення корисності відображається у звіті про фінансові результати товариства.

Фінансові інструменти - первісне визнання і подальша оцінка

Фінансові активи та фінансові зобов'язання визнаються в тих випадках, коли компанія є стороною договірних відносин по відповідному фінансовому інструменту.

Фінансові активи та фінансові зобов'язання спочатку визнаються за справедливою вартістю. Транзакційні витрати, безпосередньо пов'язані з придбанням або випуском фінансових активів і фінансових зобов'язань (окрім фінансових активів і фінансових зобов'язань, відбиваних за справедливою вартістю через прибутки або збитки), відповідно збільшують або зменшують справедливу вартість фінансових активів або фінансових зобов'язань при первинному визнанні. Транзакційні витрати, що безпосередньо відносяться до придбання фінансових активів або фінансових зобов'язань, які відображено за справедливою вартістю через прибутки або збитки, відносяться безпосередньо на прибутки і збитки. Фінансові активи і фінансові зобов'язання, які взаємно зараховуються, а чисті суми відображаються в балансі, лише тоді, коли Товариство має юридично закріплене право заліку визнаних сум і має намір або погасити їх, або одночасно реалізувати актив і погасити зобов'язання.

Метод ефективної ставки проценту - це метод розрахунку амортизованої вартості боргового інструменту і розподілу процентних доходів на відповідний період. Ефективна процентна ставка - це ставка дисконтування очікуваних майбутніх грошових надходжень (включаючи всі отримані або зроблені платежі по борговому інструменту, що є невід'ємною частиною ефективної ставки відсотка, витрати по оформленню операції і інші премії або дисконт) на очікуваний термін до погашення боргового інструменту або (якщо застосовано) на короткий термін до балансової вартості на момент прийняття боргового інструменту до обліку.

Фінансові активи складаються з наступних категорій:

- дебіторської заборгованості і грошових коштів.

Віднесення фінансових активів до тієї або іншої категорії залежить від їх особливостей і цілей

придбання і відбувається у момент їх прийняття до обліку. Всі стандартні операції по покупці або продажу фінансових активів признаються на дату здійснення операції. Стандартні операції по покупці або продажу є покупкою або реалізацією фінансових активів, що вимагає постачання активів в терміни, встановлені нормативними актами або ринковою практикою.

Доходи і витрати, зміни в справедливій вартості фінансових активів, що виникають, признаються в іншому сукупному доході і накопичуються в резерві переоцінки фінансових вкладень, за винятком випадків із знеціненням процентного доходу, розрахованого по методу ефективної процентної ставки, і курсових різниць, які признаються в прибутках і збитках. При вибутті або знеціненні фінансового активу накопичені доходи або витрати, що раніше визнаються в резерві переоцінки фінансових вкладень, відносяться на фінансові результати в періоді вибуття або знецінення.

Фінансові активи оцінюються на наявність ознак знецінення на кожну дату балансу. Фінансові активи вважаються знеціненими, коли існують об'єктивні свідчення того, що в результаті одного або більш подій, які трапилися після первинного визнання фінансового активу, на передбачуваний майбутній рух грошових коштів від даної інвестиції надана негативна дія. Об'єктивні свідчення знецінення можуть включати: істотні фінансові скрути емітента або контрагента; невиконання зобов'язань або несплата в строк відсотків або основної суми заборгованості; чи коли існує вірогідність, що позичальник збанкрутує або проводитиме фінансову реорганізацію.

Для фінансових активів, які відображено за амортизованою вартістю, сумою знецінення є різниця між балансовою вартістю активу і поточною вартістю передбачуваних майбутніх потоків грошових коштів, дисконтованих по первинній ефективній ставці відсотка для даного фінансового активу.

Збиток від знецінення безпосередньо зменшує балансову вартість всіх фінансових активів. Отримані згодом відшкодування раніше списаних сум сторнують витрати або збільшують доходи. Товариство припиняє визнавати фінансові активи в тих випадках, коли припиняються договірні права на грошові потоки по них або в разі передачі фінансового активу і відповідних ризиків і вигід іншому суб'єкту господарювання.

При повному припиненні визнання фінансового активу різниця між балансовою вартістю активу та сумою отриманого і належного до отримання винагороди, а також дохід або витрата, накопичений в іншому сукупному прибутку, відносяться на прибутки і збитки.

Станом на 30.09.2025 р. Товариство не класифікувало жодних фінансових активів як інвестицій за справедливою вартістю з відображенням переоцінки як прибутку чи збитку.

Запаси

Товариство включає до складу запасів товари та матеріали (в т.ч. будівельні матеріали, запасні частини, паливо, інші), що були придбані та утримуються для використання в ході звичайної діяльності та можуть бути використані для перепродажу, якщо потреба у власному використанні перестала існувати. Одиницею бухгалтерського обліку запасів є їх назва та вид.

Облік матеріалів та інших допоміжних запасів ведеться за первісною вартістю. Первісна вартість матеріалів визначається за ціною придбання. Списання матеріалів проводиться за фактом та в межах використаних протягом місяця, та не рідше одного разу в місяць (в кінці кожного місяця).

Бухгалтерський облік товарів ведеться за первісною вартістю (собівартістю). Первісна вартість визначається за собівартістю придбання, яка включає транспортно-заготівельні витрати - витрати, понесені у зв'язку з придбанням таких запасів, та визначених на конкретну партію придбання запасів (ідентифікованих).

Транспортно-заготівельні витрати, понесені у зв'язку з придбанням товарів, обліковуються та відносяться на собівартість таких товарів наступним чином:

- транспортно-заготівельні витрати та інші супутні придбанню витрати, які визначаються в момент оприбуткування ідентифікованої партії товарів, обліковуються в складі вартості таких товарів (до таких витрат відносяться: державне мито, митний збір, залізничний тариф від іноземних постачальників, тощо);

- транспортно-заготівельні витрати та інші супутні придбанню витрати, які понесені і визначені до настання моменту оприбуткування ідентифікованої партії товарів, обліковуються на окремому рахунку з послідовним наступним віднесенням їх в склад вартості такої партії товару в момент оприбуткування (до таких витрат відносяться: транспортно-експедиційні витрати, залізничний тариф, плата за використання вагонів, тощо);

- транспортно-заготівельні витрати та інші супутні придбанню витрати, які визначаються на групу

товарів (не ідентифіковану партію товарів) за результатами звітної місяця, обліковуються на окремому рахунку з послідуочим розподіленням і списанням на собівартість реалізованих товарів в кінці кожного місяця їх частки, яка відноситься на реалізовані такі товари за середнім відсотком (до таких витрат відносять витрати по подачі вагонів та відшкодування залізничного тарифу на території України, послуги митних брокерів, тощо);

- транспортно-заготівельні витрати та інші супутні придбанню витрати, які понесені але визначені після оприбуткування ідентифікованої партії товарів, обліковуються на окремому рахунку з послідуочим розподіленням і списанням на собівартість реалізованих товарів в кінці кожного місяця їх частки, яка відноситься на реалізовану частку ідентифікованої партії товарів.

Облік товарів, які прийняті з переробки (фасування), ведеться за собівартістю, яка включає собівартість переданих на переробку товарів та витрати на переробку (фасування), в тому числі отриманих послуг із переробки (фасування) від сторонніх організацій.

Втрати та нестачі товарів при транспортуванні та прийманні від постачальників, відсотки за користування кредитними коштами, витрати зі збуту таких товарів та інші витрати, не пов'язані з придбанням запасів, в первісну вартість запасів не включаються, а відображаються в витратах того періоду, в якому вони понесені.

Собівартість запасів при їх вибутті та оцінці кінцевих залишків Товариство визначає:

" за формулою " ідентифікованої собівартості" - для запасів, що використовуються для будівництва і ремонтів основних засобів, в т.ч. будівельні матеріали і запасні частини;

" за формулою "перше надходження - перший видаток" - для інших матеріальних запасів.

На дату фінансової звітності запаси оцінюють за найменшою з двох величин: собівартістю чи чистою вартістю реалізації.

Запаси, які не принесуть товариству економічних вигод в майбутньому, визнаються неліквідними і списуються в бухгалтерському обліку з активів товариства. Переоцінка (уцінка) запасів (товарів) проводиться щоразу за фактом встановлення втрати первісної вартості товаром. Втрати від знецінення запасів відображаються прямим списанням за статтею інших операційних витрат.

П. 28 МСБО № 2 "Запаси" визначено: "Собівартість запасів не може бути відшкодована, якщо ці запаси пошкоджені, якщо вони повністю або частково застаріли або ціна їх продажу знизилася. Собівартість запасів не може також бути відшкодована, якщо зросли попередньо оцінені витрати на завершення виробництва або попередньо оцінені витрати на збут. Практика часткового списання запасів нижче собівартості до чистої вартості реалізації збігається з тією точкою зору, що балансова вартість активів не повинна перевищувати суму, яка очікується від їх продажу або використання".

Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти включають кошти в касі та грошові кошти на рахунках у банках (в т.ч. на казначейському рахунку для розрахунку з податку на додану вартість).

Грошові кошти в іноземній валюті перераховуються до української гривні за відповідним курсом НБУ та відображаються в балансі в національній валюті України.

Фінансові зобов'язання

Фінансові зобов'язання класифікуються або як "оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток", або як "інші фінансові зобов'язання".

Інші фінансові зобов'язання, включаючи позики, спочатку оцінюються за справедливою вартістю, за вирахуванням витрат на здійснення операції. Інші фінансові зобов'язання згодом оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Товариство списує фінансові зобов'язання у разі їх погашення, анулювання або закінчення строку вимоги по них. Різниця між балансовою вартістю списаного фінансового зобов'язання і сплаченою або належною до сплати винагородою визнається в прибутках і збитках.

Торгова та інша кредиторська заборгованість оцінюється при первинному визнанні за справедливою вартістю, та згодом вона оцінюється за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної ставки відсотка.

Резерви визнаються в тих випадках, коли у Товариства є поточне зобов'язання, що виникло в результаті минулих подій, для погашення якого, ймовірно, потрібне вибуття ресурсів, що втілюють економічні вигоди, і при цьому можна здійснити достовірну оцінку даного зобов'язання.

Сума, визнана в якості резерву, є найкращою оцінкою компенсації, необхідної для врегулювання

поточного зобов'язання на звітну дату, беручи до уваги всі ризики і невизначеності, супутні даним зобов'язанням. У тих випадках, коли резерв оцінюється з використанням потоків грошових коштів, за допомогою яких передбачається погасити поточні зобов'язання, його балансова вартість являє собою поточну вартість даних грошових потоків.

Оренда класифікується як фінансова, коли за умовами оренди орендар бере на себе всі основні ризики і вигоди, пов'язані з володінням орендованим активом. Вся інша оренда класифікується як операційна.

Витрати з податку на прибуток або збиток за рік являють собою суму поточного податку. Сума поточного податку визначається виходячи з величини оподатковуваного прибутку за рік. Оподатковуваний прибуток відрізняється від прибутку, відображеного у звіті про сукупні доходи або витрати, через статті доходів або витрат, що підлягають оподаткуванню або вирахуванню для цілей оподаткування в інші періоди, а також виключає статті, які взагалі не підлягають оподаткуванню або підлягають вирахуванню для цілей оподаткування. Зобов'язання щодо поточного податку на прибуток розраховується з використанням ставок оподаткування, встановлених законодавством, що набрав або практично набрав чинності на звітну дату. Відстрочений податок визнається у відношенні тимчасових різниць між балансовою вартістю активів та зобов'язань, відображених у фінансовій звітності, та відповідними даними податкового обліку, використовуваними при розрахунку оподатковуваного прибутку. Відкладені податкові зобов'язання, як правило, відображаються з урахуванням всіх оподатковуваних тимчасових різниць. Відстрочені податкові активи відображаються з урахуванням всіх тимчасових різниць за умови високої ймовірності отримання в майбутньому оподатковуваного прибутку, достатньої для використання цих тимчасових різниць. Податкові активи та зобов'язання не відображаються у фінансовій звітності, якщо тимчасові різниці пов'язані з гудвілом або виникають внаслідок первісного визнання інших активів і зобов'язань в рамках угод (крім угод по об'єднанню бізнесу), які не впливають ні на оподатковуваний, ні на бухгалтерський прибуток. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кінець кожного звітного періоду і зменшується, якщо ймовірність отримання в майбутньому оподатковуваного прибутку, достатньої для повного або часткового використання цих активів, більш не є високою.

Поточні та відстрочені податки визнаються в прибутках і збитках, крім випадків, коли вони відносяться до статей, які безпосередньо відносяться до складу іншого сукупного доходу або власного капіталу. У цьому випадку відповідний податок також визнається в іншому сукупному прибутку або безпосередньо в капіталі відповідно.

Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати з податку на прибуток являють собою суму витрат з поточного та відстроченого податків. Поточний податок визначається як сума податків на прибуток, що підлягають сплаті щодо оподатковуваного прибутку за звітний період. Поточні витрати Товариства за податками розраховуються з використанням податкових ставок, чинних на дату балансу.

Відстрочений податок розраховується за балансовим методом обліку зобов'язань та являє собою податкові активи або зобов'язання, що виникають у результаті тимчасових різниць між балансовою вартістю активу чи зобов'язання в балансі та їх податковою базою.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються, як правило, щодо всіх тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню. Відстрочені податкові активи визнаються з урахуванням імовірності наявності в майбутньому оподатковуваного прибутку, за рахунок якого можуть бути використані тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню. Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату й зменшується в тій мірі, у якій більше не існує ймовірності того, що буде отриманий оподаткований прибуток, достатній, щоб дозволити використати вигоду від відстроченого податкового активу повністю або частково.

Відстрочений податок розраховується за податковими ставками, які, як очікується, будуть застосовуватися в періоді реалізації відповідних активів або зобов'язань. Товариство визнає поточні та відстрочені податки як витрати або дохід і включає в прибуток або збиток за звітний період, окрім випадків, коли податки виникають від операцій або подій, які визнаються прямо у власному капіталі або від об'єднання бізнесу.

Забезпечення визнається тоді, коли Товариство має теперішнє зобов'язання внаслідок минулих подій, а також існує ймовірність того, що для погашення зобов'язання знадобиться вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, і сума зобов'язання може бути достовірно оцінена. Витрати, пов'язані із забезпеченням, відображаються у звіті про сукупний дохід.

Коли вплив змін вартості грошей у часі є суттєвим, сума забезпечення визначається шляхом дисконтування прогнозованих потоків грошових коштів, із застосуванням ставки дисконту до оподаткування, з урахуванням ризиків, пов'язаних із певним зобов'язанням, за їх наявності.

При застосування дисконтування збільшення суми забезпечення, що відображає плин часу, визнається як фінансові витрати.

Виплати працівникам

Товариство визнає короткострокові виплати працівникам як витрати та як зобов'язання після вирахування будь-якої вже сплаченої суми. Товариство визнає витрати в сумі очікуваної вартості короткострокових виплат працівникам під час надання працівниками відповідних послуг, які збільшують їхні права на майбутні виплати відпускних.

Пенсійні зобов'язання

Відповідно до законодавства України, Товариство нараховує єдиний соціальний внесок на заробітну плату працівників та перераховує до Державного бюджету. Поточні внески розраховуються, як встановлений законодавством відсоток від поточних нарахувань заробітної плати. Такі витрати відображаються у періоді, до якого вони відносяться.

Доходи та витрати

Доходи та витрати визнаються за методом нарахування.

Дохід - це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження чи збільшення корисності активів або у вигляді зменшення зобов'язань, результатом чого є збільшення чистих активів, за винятком збільшення, пов'язаного з внесками учасників.

Товариство отримує основний дохід від складських послуг та консультацій з питань комерційної діяльності. При визначенні вартості винагороди за реалізацію послуг, Товариство відповідно до МСФЗ 15, визнає дохід від договорів, унаслідок передачі обіцяних послуг клієнтам у сумі, що відображає компенсацію, на яку підприємство очікує мати право в обмін на ці послуги. Товариство визнає дохід від надання вказаних послуг коли задовольняє зобов'язання, щодо виконання обіцяної послуги клієнтові, яка може підтверджуватись Актом прийому-передачі наданих послуг.

Дохід від надання послуг відображається в момент виникнення незалежно від дати надходження коштів і визначається, виходячи із ступеня завершеності операції з надання послуг на дату балансу. Дохід визнається у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та критеріям визнання. Визнання доходу відбувається одночасно з визнанням збільшення активів або зменшення зобов'язань.

Дохід від продажу фінансових інструментів, інвестиційної нерухомості або інших активів визнається у прибутку або збитку в разі задоволення всіх наведених далі умов:

- а) Товариство передало покупцеві суттєві ризики і винагороди, пов'язані з власністю на фінансовий інструмент, інвестиційну нерухомість або інші активи;
- б) за Товариством не залишається ані подальша участь управлінського персоналу у формі, яка зазвичай пов'язана з володінням, ані ефективний контроль за проданими фінансовими інструментами, інвестиційною нерухомістю або іншими активами;
- в) суму доходу можна достовірно оцінити;
- г) ймовірно, що до Товариства надійдуть економічні вигоди, пов'язані з операцією;
- та
- г) витрати, які були або будуть понесені у зв'язку з операцією, можна достовірно оцінити.

Дивіденди визнаються доходом, коли встановлено право на отримання коштів.

Витрати - це зменшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді вибуття чи амортизації активів або у вигляді виникнення зобов'язань, результатом чого є зменшення чистих активів, за винятком зменшення, пов'язаного з виплатами учасникам.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.

Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

Витрати за позиками

Витрати за позиками, які не є частиною фінансового інструменту та не капіталізуються як частина собівартості активів, визнаються як витрати періоду. Товариство капіталізує витрати на позики, які безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу, як частина собівартості цього активу.

Умовні зобов'язання та активи

Товариство не визнає умовні зобов'язання в звіті про фінансовий стан. Інформація про умовне зобов'язання розкривається, якщо можливість вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди, не є віддаленою. Товариство не визнає умовні активи. Стисла інформація про умовний актив розкривається, коли надходження економічних вигід є ймовірним.

Згорання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Товариство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

5. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ЩОДО ВИКОРИСТАННЯ СПРАВЕДЛИВОЇ ВАРТОСТІ

Методики оцінювання та вхідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю

Розрахункова справедлива вартість фінансових інструментів визначається з урахуванням різної ринкової інформації та відповідних методик оцінки. Однак для проведення такої оцінки необхідно обґрунтоване судження при тлумаченні ринкової інформації. Відповідно, такі оцінки не завжди виражають суми, які Товариство може отримати в існуючій ринковій ситуації.

Керівництво Товариства здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань Товариства, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених

за справедливою вартістю	Методики оцінювання справедливої вартості	Метод	оцінки
(ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані		

Оцінка справедливої вартості фінансових активів та зобов'язань, що обліковуються за справедливою вартістю

Грошові кошти Первісна та подальша оцінка грошових коштів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості Ринковий Офіційні курси НБУ

Оцінка справедливої вартості фінансових активів та зобов'язань, що не обліковуються за справедливою вартістю

Дебіторська заборгованість Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, ціні операції на дату виникнення заборгованості.

Подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Дохідний Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки

Довгострокові

зобов'язання Первісна оцінка довгострокових зобов'язань здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює ціні операції на дату виникнення зобов'язань.

Подальша оцінка довгострокових зобов'язань здійснюється за амортизованою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Витратний Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

Поточні зобов'язання Первісна оцінка поточних зобов'язань здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює ціні операції на дату виникнення зобов'язань.

Подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення Витратний

Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Товариство використовує таку ієрархію для визначення справедливої вартості фінансових інструментів і розкриття інформації про неї в розрізі моделей оцінки:

" 1-й рівень: котирування (нескориговані) на активних ринках для ідентичних активів чи зобов'язань;

" 2-й рівень: інші методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображувану справедливу вартість, є спостережуваними на ринку, прямо чи опосередковано.

" 3-й рівень: методи, дані в основі яких, що мають значний вплив на відображувану справедливу вартість, не є спостережуваними на ринку.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень
(ті, що мають котирування, та спостережувані)	2 рівень
(ті, що не мають котирувань, але спостережувані)	3 рівень
(ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)	
Усього	
Дата оцінки 30.09.25 31.12.24 30.09.25 31.12.24 30.09.25 31.12.24	
30.09.25 31.12.24	
Інвестиції доступні для продажу, акції	
- поточні фінансові інвестиції	
- довгострокові фінансові інвестиції	315404 315404
315404 315404	
Гроші та їх еквіваленти	67 179 67 179

Переміщення між 1-м, 2-м та 3-м рівнями ієрархії справедливої вартості

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	1 рівень
(ті, що мають котирування, та спостережувані)	2 рівень
(ті, що не мають котирувань, але спостережувані)	3 рівень
(ті, що не мають котирувань і не є спостережуваними)	
Усього	
Дата оцінки 30.09.25 31.12.24 30.09.25 31.12.24 30.09.25 31.12.24	
30.09.25 31.12.24	
Інструменти капіталу (акції)	
Інструменти капіталу (корпоративні права)	
Гроші та їх еквіваленти	67 179 67 179
Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії	

Класи активів, оцінених за справедливою вартістю з використанням 3-го рівня ієрархії	
Залишки станом на 01.01.2025 р. Придбання (продажі/ погашення)	Залишки станом на 30.09.2025 р. Стаття (статті) у прибутку або збитку, у якій прибутки або збитки визнані
Гроші та їх еквіваленти 179	67
Інвестиції доступні для продажу	

Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 "Оцінка справедливої вартості"

Справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань, які не оцінюються за справедливою вартістю на постійній основі (але розкриття інформації про справедливу вартість є обов'язковим)

Внаслідок відсутності в Україні активного вторинного ринку для кредитів, дебіторської та

кредиторської заборгованості, інших запозичених коштів, надійна оцінка ринкової вартості цих інструментів відсутня. Товариство припускає, що справедлива вартість таких фінансових інструментів дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Для фінансових активів та зобов'язань з коротким строком погашення припускається, що балансова вартість приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

Справедлива вартість фінансових активів та фінансових зобов'язань Товариства, які не оцінюються за справедливою вартістю на постійній основі віднесена до 3-го рівня ієрархії справедливої вартості.

Керівництво Товариства вважає, що балансова вартість фінансових активів та зобов'язань не має суттєвих відхилень порівняно з їх справедливою вартістю.

Керівництво Товариства вважає, що наведені в цих примітках розкриття щодо застосування справедливої вартості є достатніми, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

Справедлива вартість фінансових інструментів в порівнянні з їх балансовою вартістю

		Балансова вартість		Справедлива вартість	
		30.09.25	01.01.25	30.09.25	01.01.25
1	2	3	4	5	
Інвестиції доступні для продажу					
Торговельна дебітор. заборгованість				1576	1118
Грошові кошти		67	179	67	179
Довгострокові зобов'язання					
Короткострокові позики					
Торговельна кредиторська заборгованість					
		43	7	43	7

6. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ, ЩО ПІДТВЕРДЖУЄ СТАТТІ ПОДАНІ У ФІНАНСОВИХ ЗВІТАХ

Основні засоби

Товариство оцінило об'єкти основних засобів по собівартості, та визнала їх собівартість рівною справедливій вартості на дату переходу на МСФЗ. Ця справедлива вартість була використана для складання фінансової звітності відповідно до МСФЗ

За звітний період та у попередній період відбулись наступні зміни в балансовій вартості основних засобів Товариства:

		тис. грн.	
		Земельні ділянки та інвентар	Машини та обладнання
		інші	Разом
Первісна вартість			
Станом на 01.01.2025			883 883
Надійшло			
Дооцінка			
Вибуття			
Станом на 30.09.2025			883 883
Залишкова вартість			
Станом на 01.01.2025			66 66
Станом на 30.09.2025			57 57

Амортизація у звітному періоді нараховувалася із застосуванням наступних методів у розрізі груп:

Група основних засобів	Метод нарахування амортизації
Машини та обладнання	Прямолінійний (строк використання 60 міс.)
Транспортні засоби	Прямолінійний (строк використання 60 міс.)
Офісне обладнання та інвентар	Прямолінійний (строк використання 60 міс.)

Інші (малоцінні необоротні матеріальні активи) 100% на дату введення в експлуатацію

Нестач або псування основних засобів не встановлено. Основні засоби, які не використовуються, морально та фізично зношені, не були виявлені.

Нематеріальні активи

У відповідності до МСБО 38 "Нематеріальні активи", товариство розкриває наступну інформацію станом на 30.09.2025 р.:

Нематеріальні активи в Товаристві відсутні.

Незавершені капітальні інвестиції

Об'єкти незавершених капітальних інвестицій на балансі Товариства не обліковуються.

Інвестиційна нерухомість

Інвестиційна нерухомість на балансі Товариства станом на 30.09.2025 на балансі товариства не обліковується.

Розкриття інформації щодо фінансових інвестицій

Станом на 30.09.2025 року загальна вартість інших фінансових інвестицій у дочірні компанії складає 315 403,7 тис. грн., в тому числі:

Інші фінансові інвестиції станом на 01.01.2025 року:

Назва підприємства/Об'єкт інвестування	Код ЄДРПОУ	Сума, тис. грн.	Питома вага, %
Дата початку вкладення	Форма інвестування	Сфера діяльності	
ВАТ "Донбаскнига" 04865790	2323,50	0,74 2002	
АТ "Укрполіграфпостач" 02471324	23772,00	7,54 2002	
АТ "Видавництво "Вільна "Україна" 05905697	12620,20	4,00 2002	
АТ "Видавництво "Закарпаття" 05905616	14149,40	4,49 2002	
АТ "Видавництво "Зоря" 05905591	27621,80	8,76 2002	
АТ "Видавництво "Київська правда" 05905674	24105,90	7,64 2002	
АТ "Видавництво "Наддніпрянська правда" 05905734	10051,70	3,19 2002	
АТ "Видавництво "Поділля" 05905740	11320,50	3,59 2002	
АТ "Видавництво "Полтава" 05905711	3654,60	1,16 2002	
АТ "Видавництво "Харків" 05905728	16406,40	5,20 2002	
АТ "Волинська обласна друкарня" 02465973	6503,20	2,06 2002	
АТ "Кіровоградське видпвництво" 05905964	10241,00	3,25 2002	
АТ "Львівська книжкова фабрика "Атлас" 02470141	6424,00	2,04 2002	
АТ "Поліграфкнига" 02470135	40195,20	12,74 2002	
АТ "Сумська обласна друкарня" 02468606	4929,00	1,56 2002	
АТ "Харківська книжкова фабрика ім. М.В. Фрунзе" 02470170	8997,20	2,85 2002	
АТ "Харківська книжкова фабрика "Глобус" 02470187	18948,60	6,01 2002	
АТ "Чернівецька обласна друкарня" 02469698	8077,60	2,56 2002	
АТ "УКРНДІСВД" 02426463	27903,80	8,85 2002	
АТ "ПНВЦ "Поліном" 02425034	2199,40	0,70 2002	
АТ "УНДІПП ім. Т.Г. Шевченка" 02477019	5754,50	1,82 2002	
АТ "Видавництво "Прапор" 02476401	1034,30	0,33 2002	
АТ "Видавництво "Лугань" 05905585	28169,90	8,93 2002	
Всього	X	315403,7	100 X X X

Інші фінансові інвестиції станом на 30.09.2025 року:

Назва підприємства/Об'єкт інвестування	Код ЄДРПОУ	Сума, тис. грн.	Питома вага, %
Дата початку вкладення	Форма інвестування	Сфера діяльності	
ВАТ "Донбаскнига" 04865790	2323,50	0,74 2002	
АТ "Укрполіграфпостач" 02471324	23772,00	7,54 2002	
АТ "Видавництво "Вільна "Україна" 05905697	12620,20	4,00 2002	

АТ "Видавництво "Закарпаття"	05905616	14149,40	4,49	2002			
АТ "Видавництво "Зоря"	05905591	27621,80	8,76	2002			
АТ "Видавництво "Київська правда"	05905674	24105,90	7,64	2002			
АТ "Видавництво "Наддніпрянська правда"	05905734	10051,70	3,19	2002			
АТ "Видавництво "Поділля"	05905740	11320,50	3,59	2002			
АТ "Видавництво "Полтава"	05905711	3654,60	1,16	2002			
АТ "Видавництво "Харків"	05905728	16406,40	5,20	2002			
АТ "Волинська обласна друкарня"	02465973	6503,20	2,06	2002			
АТ "Кіровоградське видпвництво"	05905964	10241,00	3,25	2002			
АТ "Львівська книжкова фабрика "Атлас"	02470141	6424,00	2,04	2002			
АТ "Поліграфкнига"	02470135	40195,20	12,74	2002			
АТ "Сумська обласна друкарня"	02468606	4929,00	1,56	2002			
АТ "Харківська книжкова фабрика ім. М.В. Фрунзе"	02470170	8997,20	2,85	2002			
АТ "Харківська книжкова фабрика "Глобус"	02470187	18948,60	6,01	2002			
АТ "Чернівецька обласна друкарня"	02469698	8077,60	2,56	2002			
АТ "УКРНДІСВД"	02426463	27903,80	8,85	2002			
АТ "ПНВЦ "Поліном"	02425034	2199,40	0,70	2002			
АТ "УНДІПП ім. Т.Г. Шевченка"	02477019	5754,50	1,82	2002			
АТ "Видавництво "Прапор"	02476401	1034,30	0,33	2002			
АТ "Видавництво "Лугань"	05905585	28169,90	8,93	2002			
Всього	X	315403,7	100	X	X	X	

Протягом звітнього періоду не було зміни вартості довгострокових фінансових інвестицій справедлива вартість яких визначена за ціною операції придбання.

Грошові кошти (показники в тис грн)

Показник 30.09.2025 01.01.2025

Рахунки в банках в національній валюті, у тому числі:

АТ КБ "Приватбанк" 67 179

Грошові кошти у касі

Разом: 67 179

Залишки коштів на рахунках підтверджено банківськими виписками.

Запаси

Станом на 30.09.2025 р. запаси оцінені за собівартістю.

За звітний період та у попередній період не було змін в балансовій вартості запасів Товариства:

Показник 30.09.2025 01.01.2025

Запаси 2 2

в т.ч. виробничі запаси 2 2

Станом на 30.09.2025 року та за звітний період, що розкрито у цих Примітках обставин та подій, що спричинили сторнування часткового списання запасів не відбулося.

Станом на 30.09.2025 року та за звітний період, що розкрито у цих Примітках запаси не передавалися під заставу для гарантії зобов'язань.

Капітальні інвестиції

Капітальні інвестиції - витрати на капітальне будівництво, придбання (виготовлення власними силами) основних засобів, придбання чи виготовлення інших необоротних матеріальних активів, придбання чи виготовлення нематеріальних активів. Капітальні інвестиції у звітному періоді відсутні.

Дебіторська заборгованість

Короткострокова дебіторська заборгованість

Склад чистої короткострокової дебіторської заборгованості:

Вид заборгованості	01.01.2025	30.09.2025
За продукцію, товари, роботи, послуги	1118	1576
За виданими авансами	0	10
З бюджетом	43	25
З нарахованих доходів		
Інша поточна дебіторська заборгованість	16	0
Разом чиста короткострокова заборгованість	1177	1611

Перелік дебіторів і суми торгової дебіторської заборгованості станом на 30.09.2025 р., тис. грн.:

Контрагент	Сума, тис грн	Характеристика боргу	Термін виникнення	Термін погашення
АТ "Видавництво "Закарпаття"	100	поточний	2024	2025
АТ "УкрНДІСВД"	184	поточний	2024	2025
АТ "Волинська обласна друкарня"	275	поточний	2024	2025
АТ "Чернівецька обласна друкарня"	62	поточний	2024	2025
АТ "Видавництво "Харків"	45	поточний	2024	2025
ТОВ "Видавництво "А-БА-ГА-ЛА-МА-ГА"	97	поточний	2024	2025
АТ "УНДІПП ім. Т.Г. Шевченка"	288	поточний	2024	2025
АТ "Поліграфкнига"	118	поточний	2024	2025

Дебіторська заборгованість представлена Товариством у Звіті про фінансовий стан у вигляді дебіторської заборгованості за продукцію, товари, роботи, послуги (торгова дебіторська заборгованість) та іншою поточною дебіторською заборгованістю.

Загальний обсяг чистої торгівельної дебіторської заборгованості, станом на 30.09.2025 року, сформований за рахунок заборгованості юридичних та фізичних осіб перед Товариством та становить суму 1576 тис. грн.

Інша поточна дебіторська заборгованість відсутня.

Дебіторська заборгованість в загальній сумі станом на 30.09.2025 р. - 1611 тис. грн. є чистою дебіторською заборгованістю, яка представлена Товариством у Звіті про фінансовий стан, і не включає суму визнаної Товариством сумнівної заборгованості за рахунок резерву сумнівних боргів.

Резерв сумнівної дебіторської заборгованості

Товариство проводить аналіз та оцінку рівня кредитного ризику за кожним фінансовим інструментом з використанням індивідуального підходу (крім дебіторської заборгованості за авансами виданими, яка буде погашатися товарами/послугами). Спрощений підхід до оцінки очікуваних кредитних ризиків, який передбачений параграфом 5.5.15 МСФЗ 9, не застосовується. На думку Керівництва, резерв під фінансові активи на сьогоднішній день не потрібний, виходячи з наявних обставин та інформації. Сума дебіторської та кредиторської заборгованості є короткостроковою, тому вплив змін на справедливую вартість відсутній. Відповідно з МСФЗ 9, станом на 30.09.2025 року Товариство не обліковувало суму резерву сумнівних боргів.

Інші оборотні активи

Інші оборотні активи станом на 30.09.2025 року обліковуються в сумі 19 тис грн та складаються із сум непідтвердженого податкового кредиту з податку на додану вартість за звітний період.

Власний капітал Товариства

Акціонерне товариство "Державна акціонерна компанія "Українське видавничо-поліграфічне об'єднання" утворене відповідно до Указу Президента України від 16 вересня 1998 року №1033 "Про вдосконалення державного управління інформаційною сферою", Постанови Кабінету Міністрів України від 26 листопада 1998 року №1870 "Про забезпечення діяльності Державної акціонерної компанії "Українське видавничо-поліграфічне об'єднання", Постанови Кабінету Міністрів України від 31 жовтня 1998 року №1720 "Про утворення Державної акціонерної компанії "Українське видавничо-поліграфічне об'єднання".

АТ "ДАК "Укрвидавполіграфія" утворене з метою підвищення ефективності державного управління в системі видавничої підготовки, поліграфічного виконання і розповсюдження друкованої продукції.

У 2014 році Постановою Кабінету Міністрів України від 13 серпня 2014 №67, повноваження з управління корпоративними правами держави щодо АТ "ДАК "Укрвидавполіграфія" були предані від Міністерства освіти і науки України до Державного комітету телебачення і радіомовлення України. Наказом Держкомтелерадіо України від 19 грудня 2014 року №190 було прийнято рішення про зміни до Статуту ПАТ "ДАК "Укрвидавполіграфія".

У травні місяці 2018 року на загальних позачергових зборах Акціонера Товариства було прийняло рішення про зміну типу Товариства з ПАТ на ПрАТ (Протокол /Наказ Акціонера - Держкомтелерадіо/ №328 від 31.05.2018 р.), а саме:

Перейменовано Публічне акціонерне товариство "Державна акціонерна компанія "Українське видавничо-поліграфічне об'єднання" в Акціонерне товариство "Державна акціонерна компанія "Українське видавничо-поліграфічне об'єднання". Визначено тип Акціонерного товариства "Державна акціонерна компанія "Українське видавничо-поліграфічне об'єднання" - Приватне акціонерне товариство.

У грудні 2023 року відповідно до Цивільного кодексу України, Господарського кодексу України, чинних законів України "Про акціонерні товариства", "Про управління об'єктами державної власності", було затверджено Статут акціонерного товариства "Державна акціонерна компанія "Українське видавничо-поліграфічне об'єднання" шляхом викладення його у новій редакції (наказ Держкомтелерадіо № 81 від 21.12.2023 року).

Єдиним акціонером Товариства є держава в особі Державного комітету телебачення і радіомовлення України. Розмір статутного капіталу Товариства становить 294 194 096,00 грн. Статутний Капітал Товариства поділяється на 294 194 096 простих іменних акцій номінальною вартістю 1 (одна) гривня кожна.

Формування статутного капіталу Товариства відображено у бухгалтерському обліку за кредитом рахунку 401 "Статутний капітал" на суму 294194096,00 грн. (Двісті дев'яносто чотири мільйона сто дев'яносто чотири тисячі дев'яносто шість гривень 00 коп).

У фінансовій звітності станом на 30 вересня 2025 року статутний капітал відображено у сумі 294194 тис грн., що відповідає статутним документам.

Структура власного капіталу Товариства станом на 30.09.2025 року була наступною:
тис. грн.

Найменування статті	Станом на 01.01.2025	Станом на 30.09.2025
Статутний капітал	294194	294194
Додатковий капітал:	21210	21210
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	2034	1731
Разом	317438	317111

Додатковий капітал Товариства сформований за рахунок проведеної акціонером дооцінки вартості пакету акцій у 2003 році у розмірі 21210 тис. грн. У фінансовій звітності станом на 30 вересня 2025 року у рядку 1410 "Додатковий капітал" складає 21210 тис. грн..

Позики, кредити та кредиторська заборгованість

Станом на 30.09.2025 р. у Товариства відсутня довгострокова кредиторська заборгованість.

Короткострокова заборгованість Товариства представлена у фінансовій звітності у наступному вигляді:

Вид заборгованості	01.01.2025	30.09.2025
--------------------	------------	------------

Короткострокові кредити банків

Поточна кредиторська заборгованість:

- за товари, роботи, послуги (торгова)	7	43
- за розрахунками з бюджетом	81	124
- за розрахунками зі страхування	51	
- за розрахунками з оплати праці	332	
Інша поточна кредиторська заборгованість	50	329
Разом:	138	879

Кредиторська заборгованість відображена в звіті за собівартістю.

Поточна кредиторська заборгованість за товари, роботи та послуги сформована Товариством за рахунок заборгованості перед постачальниками за товари, роботи, послуги та складає 60 тис. грн. До складу інших поточних зобов'язань Товариства у розмірі - 329 тис. грн станом на 30 вересня 2025 року включені розрахунки з орендарями.

Короткострокові кредити банків

Короткострокові кредити банків у Товариства відсутні.

Забезпечення

Відстрочені податкові зобов'язання Товариство протягом звітного періоду не нараховувало в зв'язку з відсутністю істотних тимчасових різниць між податковим та фінансовим обліком.

Товариство здійснює внески в Державний пенсійний фонд України виходячи з заробітної плати кожного працівника. Витрати Товариства за такими внесками включені до статті "Заробітна плата і відповідні витрати". Дана сума включається до витрат того періоду, коли вони фактично понесені.

Довгострокові зобов'язання і забезпечення

Довгострокові зобов'язання у Товариства відсутні.

Доходи

Доходи від реалізації товарів, робіт, послуг

У відповідності до МСФЗ 15 "Дохід від договорів з клієнтами" доходи від реалізації у звітному та попередньому періодах були сформовані наступним чином:

Стаття 9 місяців 2025	9 місяців 2024
Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):	3320 3152
в т.ч. за видами діяльності	

готової продукції
реалізації товарів
реалізації робіт (послуг) 3320 3152

Собівартість реалізації товарів, робіт, послуг

Товариство собівартість придбання товарів в бухгалтерському обліку відображає з урахуванням супутніх витрат, понесених у зв'язку з придбанням цих товарів та визначених (достовірно оцінених) на момент придбання (супутні додаткові транспортно-заготівельні витрати), які складаються з наступних елементів:

- ціна придбання товару (договірна/контрактна вартість);
- митні збори (в тому числі антидемпінгові) по імпортом товарам;
- транспортно-експедиційні витрати по постачанню товару від постачальника до місця призначення (кордону) - по імпортом товарам;
- послуги сторонніх організацій по фасуванню товарів.

Собівартість реалізованих товарів в бухгалтерському обліку товариство відображає з урахуванням транспортно-заготівельних витрат, понесених в зв'язку з придбанням товарів та визначених (достовірно оцінених) лише в кінці кожного місяця на весь обсяг реалізованих товарів шляхом розподілу.

Стаття	9 місяців 2025	9 місяців 2024
Собівартість реалізації готової продукції		
Собівартість реалізації посліду		
Собівартість реалізації сировини для виробництва комбікорму(комбікорму)		
Собівартість реалізації мінеральних добрива , насіння		
Собівартість реалізації товарів		
Собівартість реалізації робіт (послуг)	2928	2628
Разом	2928	2628

Інші операційні доходи та інші операційні витрати

Інші операційні доходи у звітному та попередньому періодах сформовані наступним чином:

Стаття	9 місяців 2025	9 місяців 2024
Інші операційні доходи		
Доходи (витрати) від реалізації інших оборотних активів		
Сумнівні та безнадійні борги, доходи		
Інші доходи (витрати) від операційної діяльності		
Разом		

Інші операційні витрати		
Визнані штрафи пені неустойки		
Сумнівні та безнадійні борги		
Лікарняні за рахунок підприємства		
Інші доходи (витрати) від операційної діяльності		
Разом	0	0

Адміністративні витрати

Адміністративні витрати у звітному та попередньому періоді сформовані наступним чином:

Стаття	9 місяців 2025	9 місяців 2024
Заробітна плата	342	282
Відрахування на соціальні заходи	75	62
Амортизація		
Послуги автотранспорту		
Утримання основних фондів		
Витрати на аудит	114	114
Послуги сторонніх організацій		
Послуги зв'язку	13	17
Інші витрати адміністративного призначення	118	95
Разом	662	570
Витрати на збут		

Витрати на збут у звітному та попередньому періодах відсутні.

Фінансові доходи та витрати

Фінансові доходи та витрати у звітному та попередньому періодах відсутні.

Інші доходи та витрати

Інші доходи та витрати у звітному та попередньому періодах відсутні.

Прибуток

У звітному періоді товариством отримано чистий збиток сумі 270 тис. грн. проти отриманого Товариством збитку у відповідному періоді минулого року у розмірі - 46 тис. грн.

Прибуток товариства за етапами формування:

Показники	9 місяців 2025	9 місяців 2024
Валовий прибуток від реалізації товарів	392	524
Прибуток до оподаткування	-270	-46
Витрати з податку на прибуток		
Чистий прибуток	-270	-46

Прибутки (Збитки) від непоточних активів, утримувані для продажу

Станом на 30.09.2025 р. Товариство не має непоточних активів, утримуваних для продажу.

Витрати (дохід) з податку на прибуток

У звітному періоді витрати з податку на прибуток відсутні.

Перекласифікація, виправлення помилок та відображення результатів у звітності

Під час переходу на МСФЗ (дата застосування - 01 січня 2011 року), Товариством застосовано:

1. Перерахунок вартості основних засобів;
2. Перекласифікація окремих активів та зобов'язань;
3. Визнання нових зобов'язань;
4. Припинення визнання старих активів.

У звітному періоді перекласифікація активів, виправлення помилок та відображення у звітності як коригування звітності минулих років не відбувалося.

7. РОЗКРИТТЯ ІНШОЇ ІНФОРМАЦІЇ

Умовні активи та зобов'язання

Станом на 31 грудня 2024 року та 30 вересня 2025 року Товариство не визнавало умовних активів та умовних зобов'язань, інформація про яких повинна розкриватися в фінансовій звітності, відповідно до МСБО 37 "Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи".

Судові позови

Керівництво Товариства вважає, що судові позови, які подані кредиторами проти підприємства є несуттєвими і підприємство не понесе істотних збитків. Відповідно, резерви під такі очікувані кредитні збитки не створювались та відповідно у фінансовій звітності не відображались.

Оподаткування

Внаслідок наявності в українському податковому законодавстві положень, які дозволяють більш ніж один варіант тлумачення, а також через практику, що склалася в нестабільному економічному середовищі, за якої податкові органи довільно тлумачать аспекти економічної діяльності, у разі, якщо податкові органи піддадуть сумніву певне тлумачення, засноване на оцінці керівництва економічної діяльності Товариства, ймовірно, що Товариство змушене буде сплатити додаткові податки, штрафи та пені. Така невизначеність може вплинути на вартість фінансових інструментів, втрати та резерви під знецінення, а також на ринковий рівень цін на угоди.

Ступінь повернення дебіторської заборгованості та інших фінансових активів

Внаслідок ситуації, яка склалася в економіці України, а також як результат економічної нестабільності, що склалася на дату балансу, існує ймовірність того, що активи не зможуть бути реалізовані за їхньою балансовою вартістю в ході звичайної діяльності Товариства.

Ступінь повернення цих активів у значній мірі залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства. Ступінь повернення дебіторської заборгованості Товариству визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, додатковий резерв під фінансові активи на дату складання звітності не потрібен,

виходячи з наявних обставин та інформації.

Інформація за сегментами

Товариство працює в межах одного операційного та географічного сегмента.

Операції з пов'язаними сторонами

До пов'язаних сторін або операцій зі пов'язаними сторонами, як зазначено у МСБО 24 "Розкриття інформації про пов'язані сторони", відносяться:

а) Фізична особа або близький родич такої особи є пов'язаною стороною із суб'єктом господарювання, що звітує, якщо така особа:

" контролює суб'єкт господарювання, що звітує, або здійснює спільний контроль над ним;

" має суттєвий вплив на суб'єкт господарювання, що звітує;

" є членом провідного управлінського персоналу суб'єкта господарювання, що звітує, або материнського підприємства суб'єкта господарювання, що звітує.

б) Суб'єкт господарювання є пов'язаним із суб'єктом господарювання, що звітує, якщо виконується будь-яка з таких умов:

" суб'єкт господарювання та суб'єкт господарювання, що звітує, є членами однієї групи (а це означає, що кожне материнське підприємство, дочірнє підприємство або дочірнє підприємство під спільним контролем є пов'язані одне з одним);

" один суб'єкт господарювання є асоційованим підприємством або спільним підприємством іншого суб'єкта господарювання (або асоційованого підприємства чи спільного підприємства члена групи, до якої належить інший суб'єкт господарювання);

" обидва суб'єкти господарювання є спільними підприємствами однієї третьої сторони;

" один суб'єкт господарювання є спільним підприємством третього суб'єкта господарювання, а інший суб'єкт господарювання є асоційованим підприємством цього третього суб'єкта господарювання;

" суб'єкт господарювання є програмою виплат по закінченні трудової діяльності працівників або суб'єкта господарювання, що звітує, або будь-якого суб'єкта господарювання, який є пов'язаним із суб'єктом господарювання, що звітує.

Якщо суб'єкт господарювання, що звітує, сам є такою програмою виплат, то працедавці-спонсори також є пов'язаними із суб'єктом господарювання, що звітує;

" суб'єкт господарювання перебуває під контролем або спільним контролем особи, визначеної в пункті а);

" особа, визначена в підпункті першому пункту а), має значний вплив на суб'єкт господарювання або є членом провідного управлінського персоналу суб'єкта господарювання (або материнського підприємства суб'єкта господарювання).

При розгляді взаємовідносин кожної можливої пов'язаної сторони особлива увага надається змісту відносин, а не тільки їхній юридичній формі.

Пов'язаних сторін Товариство не має. Операції з пов'язаними сторонами відсутні.

Учасники (засновники) Товариства виконують функції вищого органу управління господарською діяльністю Товариства. Єдиним акціонером Товариства, який виконує функцію вищого органу Товариства - загальних зборів є Державний комітет телебачення і радіомовлення України.

Функції виконавчого органу виконує Рада директорів Товариства, та головний виконавчий директор, який здійснює управління поточною діяльністю Товариства.

Посадові особи, які мають вплив на прийняття управлінських рішень:

ПІБ Посада

Саєнко Оксана Миколаївна В.о. головного виконавчого директора (член Ради директорів)

Продан Василь Васильович Голова Ради директорів (виконавчий директор)

Хотенюк Олег Михайлович Член Ради директорів (виконавчий директор)

Денисюк Наталія Миколаївна Член Ради директорів (виконавчий директор)

Інших пов'язаних сторін Товариство не має.

Товариство розкриває інформацію щодо компенсації провідному управлінському персоналу (загальною сумою), а також окремо для кожної із наведених далі категорій:

- а) короткострокові виплати працівникам;
- б) виплати по закінченні трудової діяльності;
- в) інші довгострокові виплати працівникам;
- г) виплати при звільненні;
- г) платіж на основі акцій.

Провідний управлінський персонал - ті особи, які безпосередньо або опосередковано мають повноваження та є відповідальними за планування, управління та контроль діяльності суб'єкта господарювання, зокрема будь-який директор (виконавчий чи інший) суб'єкта господарювання.

Управління ризиками

Цілі та політики управління фінансовими ризиками

Управління ризиками має першочергове значення для ведення бізнесу Товариства і є важливим елементом її діяльності. Політика управління ризиками сконцентрована на непередбачуваності фінансових ринків і націлена на мінімізацію потенційного негативного впливу на фінансові показники Товариства. Оперативний і юридичний контроль має на меті забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики та процедур з метою мінімізації операційних і юридичних ризиків.

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з фінансовими ризиками і вартість чистих активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись унаслідок впливу суб'єктивних чинників та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. До таких фінансових ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності.

Політика з управління ризиками орієнтована на визначення, аналіз і управління ризиками, з якими стикається Товариство, на встановлення контролю за ризиками, а також постійний моніторинг за рівнем ризиків, дотриманням встановлених обмежень та політики управління ризиками.

Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення.

24 лютого 2022 року розпочалася військова агресія російської федерації проти України. У зв'язку з чим, 24 лютого 2022 року Президентом України було видано Указ про введення та запровадження в Україні воєнного стану. Станом на дату затвердження фінансової звітності, воєнний стан триває та постійно подовжується. Станом на дату затвердження фінансової звітності війна не закінчена. У зв'язку з чим існують фактори, що можуть вплинути на діяльність Товариства в умовах війни та воєнного стану, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити - діяльність Товариства супроводжується ризиками. Вплив війни та події, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Товариства.

Зважаючи на це керівництво Товариства протягом звітного періоду реалізувало заходи щодо зниження негативного впливу зазначених подій на Товариство.

Кредитний ризик

АТ "ДАК Укрвидавполіграфія" застосовує методологічний підхід для оцінки кредитного ризику на Товаристві, з урахуванням вимог МСФЗ 9.

Кредитний ризик - ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Кредитний ризик притаманний таким фінансовим інструментам, як поточні та депозитні рахунки в банках, облігації, дебіторська заборгованість (в т.ч. позики) та векселі (у разі їх наявності).

Фінансові інструменти, що потенційно можуть призвести до концентрації кредитного ризику Товариства, складаються в основному з дебіторської заборгованості за торговими операціями.

Товариство управляє цим ризиком шляхом постійного відстеження кредитоспроможності клієнтів, для чого використовуються кредитні рейтинги та будь-яка інша доступна інформація щодо їх спроможності виконувати боргові зобов'язання. Щодо ризиків у зв'язку зі зміною цін на продукцію, товариство не очікує на зниження цін у передбачуваному майбутньому, тому не уклало деривативних або інших контрактів з метою управління ризиком зниження цін. Товариство переглядає перспективи щодо цін регулярно в ході розгляду необхідності активного управління фінансовим ризиком.

Станом на 30.09.2025 р. кредитний ризик по фінансовим активам, що оцінюються за справедливої собівартістю, є низьким, що підтверджується чинниками, які враховують специфіку контрагентів, загальні економічні умови та оцінку як поточного, так і прогнозного напрямків зміни умов станом на звітну дату.

До заходів мінімізації впливу кредитного ризику Товариство відносить:

- " встановлення внутрішнього обмеження обсягу дебіторської заборгованості в активах;
- " диверсифікацію структури активів;
- " аналіз платоспроможності контрагентів;
- " здійснення заходів щодо недопущення наявності в активах Товариства простроченої дебіторської заборгованості.

У Товариства для внутрішньої системи заходів із запобігання та мінімізації впливу ризиків створені: система управління ризиками, внутрішній аудит (контроль).

Товариство використовує наступні методи управління кредитними ризиками:

- " ліміти щодо боргових зобов'язань за класами фінансових інструментів;
- " ліміти щодо боргових зобов'язань перед одним контрагентом (або асоційованою групою);
- " ліміти щодо вкладень у фінансові інструменти в розрізі кредитних рейтингів за Національною рейтинговою шкалою;
- " ліміти щодо розміщення депозитів у банках з різними рейтингами.

Балансова вартість фінансових активів - це максимальна вартість, яка підлягає кредитному ризику. Максимальний рівень кредитного ризику станом на 31.12.2024 року, 01.01.2025 року наступний:

Період, що

Період, що

Активи у Звіті про фінансовий стан закінчився 30.06.25 закінчився 31.12.24

Торговельна дебіторська заборгованість, чиста 1576 1118

Інша дебіторська заборгованість 0 43

Грошові кошти та їх еквіваленти 67 179

Разом: 1643 1340

Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін. Ринковий ризик охоплює три типи ризику: інший ціновий ризик, валютний ризик та відсотковий ризик. Ринковий ризик виникає у зв'язку з ризиками збитків, зумовлених коливаннями цін на акції, відсоткових ставок та валютних курсів.

У звітному періоді та станом на 30.09.2025 р. Товариство не несе ринкових ризиків у зв'язку з відсутністю інвестицій в акції, облігації та інші фінансові інструменти.

Інший ціновий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових цін (окрім тих, що виникають унаслідок відсоткового ризику чи валютного ризику), незалежно від того, чи спричинені вони чинниками, характерними для окремого фінансового інструмента або його емітента, чи чинниками, що впливають на всі подібні фінансові інструменти, з якими здійснюються операції на ринку.

Валютний ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін валютних курсів.

У звітному періоді валютні ризики Товариства не виникають у зв'язку з відсутністю володінням фінансовими інструментами, номінованими в іноземній валюті. Товариство не інвестує кошти в банківські депозити в іноземній валюті та може інвестувати в цінні папери, номіновані в доларах США/ євро.

Відсотковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструмента коливатимуться внаслідок змін ринкових відсоткових ставок. Керівництво Товариства усвідомлює, що відсоткові ставки можуть змінюватись і це впливатиме як на доходи Товариства, так і на справедливу вартість чистих активів.

Операційний ризик

Операційний ризик - це ризик, що виникає внаслідок людських, технічних і технологічних помилок. Операційний ризик пов'язаний з функціонуванням галузі економіки, фінансовими ринками, забезпеченням сировиною, ринками збуту, інтенсивністю конкуренції. Операційний ризик включає в себе також ризик змін у нормативно-правовому регулюванні.

Станом на 30 вересня 2025 року сукупний операційний ризик помірний, напрям ризику стабільний.

Юридичний ризик

Юридичний ризик - це наявний або потенційний ризик для надходжень та капіталу, який виникає через порушення або недотримання товариством вимог законів, нормативно-правових актів, угод, прийнятої практики або етичних норм, а також через можливість двозначного тлумачення встановлених законів або правил.

Протягом звітного періоду не було випадків невідповідності діяльності Товариства вимогам регулятивних органів, яка могла б суттєво вплинути на фінансову звітність в разі її наявності.

Станом на 30 вересня 2025 року сукупний юридичний ризик помірний, напрям ризику стабільний.

Ризик репутації

Ризик репутації - це наявний або потенційний ризик для надходжень та капіталу, який виникає через несприятливе сприймання іміджу товариства клієнтами, контрагентами або регулятивними органами.

Станом на 30.09.2025 року сукупний ризик репутації низький, напрям ризику стабільний.

Стратегічний ризик

Стратегічний ризик - це наявний або потенційний ризик для надходжень та капіталу, який виникає через неправильні управлінські рішення, неналежну реалізацію рішень і неадекватне реагування на зміни в бізнес-середовищі. Станом на 30.09.2025 року сукупний стратегічний ризик помірний, напрям ризику стабільний.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, зобов'язаннями, а також прогнозні потоки грошових коштів від операційної діяльності.

Система оцінювання та управління ризиками Товариства охоплює всі ризики притаманні діяльності товариства, забезпечує виявлення, вимірювання та контроль кількості ризиків. Управління ризиками передбачає наявність послідовних рішень, процесів, кваліфікованого персоналу і систем контролю. Корпоративне управління забезпечує чесний та прозорий бізнес, відповідальність та підзвітність усіх залучених до цього сторін.

Аналіз ліквідності полягає в порівнянні коштів в активі, згрупованих за ступенем їх ліквідності і розташованих у порядку убудування ліквідності, із зобов'язаннями у пасиві, згрупованими за термінами їх погашення і розташованими у порядку зростання термінів погашення.

Період, що	Період, що		
Активи у порядку убування ліквідності	закінчився 30.06.25	закінчився 31.12.24	
Найбільш ліквідні активи (A1)	67	179	
Швидко реалізовані активи (A 2)	2484	1902	
Повільно реалізовані активи (A3)	2	2	
Важко реалізовані активи (A4)	315461	315470	
Разом: 318014	317553		

Період, що	Період, що
Пасиви у порядку зростання термінів погашення закінчився 30.06.25	закінчився 31.12.24
Найбільш термінові зобов'язання (П1)	507 52
Короткострокові пасиви (П2)	372 86
Довгострокові пасиви (П3)	0 0
Власний капітал (П4)	317135 317415
Разом: 318014	317553

Звіт про фінансовий стан вважається абсолютно ліквідним, якщо виконуються умови: A1 " П1, A2 " П2, A3 " П3, A4 " П4. Станом на 30.09.2025 року та станом на 01.01.2025 року Звіт про фінансовий стан Товариства не можна вважати абсолютно ліквідним.

Управління капіталом

Товариство розглядає управління капіталом як систему принципів та методів розробки і реалізації управлінських рішень, пов'язаних з оптимальним формуванням капіталу з різноманітних джерел, а також забезпеченням ефективного його використання у діяльності Товариства. Ключові питання та поточні рішення, що впливають на обсяг і структуру капіталу, а також джерела його формування, розглядаються управлінським персоналом.

Механізм управління капіталом передбачає чітку постановку цілей і завдань управління капіталом, а також контроль за їх дотриманням у звітному періоді; удосконалення методики визначення й аналізу використання усіх видів капіталу; розроблення загальної стратегії управління капіталом.

Управлінський персонал здійснює огляд структури капіталу на кінець кожного звітного періоду. При цьому проводиться аналіз вартості капіталу, його структура та можливі ризики. На основі отриманих висновків Товариство здійснює регулювання капіталу шляхом залучення додаткового капіталу або фінансування, а також виплати дивідендів та погашення існуючих позик. Товариство може здійснювати регулювання капіталу шляхом зміни структури капіталу. Система управління капіталом може коригуватись з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або стратегії розвитку.

Управління капіталом Товариства спрямовано на досягнення наступних цілей:

" зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;

" забезпечити належний прибуток учасникам товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику;

" дотримання вимог до капіталу, встановлених регулятором, і забезпечення здатності Товариства функціонувати в якості безперервного діючого підприємства.

Склад власного капіталу на дату фінансової звітності = 317135 тис. грн:

" Зареєстрований капітал (оплачений капітал) = 294194 тис. грн

" Додатковий капітал = 21210 тис. грн

" Нерозподілений прибуток = 173 тис. грн

Склад та зміни власного капіталу станом на 31 грудня 2024 року тис. грн:

Стаття	Код								
рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Непоплачений капітал	Вилучений капітал			
	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)								
капітал	Інші резерви								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	294194						21210	2037
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	294194						21210	2037
Чистий прибуток (збиток) за звітний період						4100			13
Відрахування до резервного капіталу						4210			
Сума чистого прибутку, належна до бюджету						4215			-36
Разом зміни в капіталі		4295							-26
На кінець року	4300	294194					21210		2011

Склад та зміни власного капіталу станом на 30 вересня 2025 року тис. грн:

Стаття	Код								
рядка	Зареєстрований капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Непоплачений капітал	Вилучений капітал			
	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)								
капітал	Інші резерви								
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Залишок на початок року	4000	294194						21210	2011
Інші зміни	4090								
Скоригований залишок на початок року	4095	294194						21210	2011
Чистий прибуток (збиток) за звітний період						4100			-270
Виплати власникам (дивіденди)		4200							
Відрахування до резервного капіталу						4210			
Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства						4215			
		-10							
Погашення заборгованості з капіталу						4245			
Разом зміни в капіталі		4295							
На кінець року	4300	294194					21210		1731

Події після звітної дати

Наприкінці лютого 2022 року розпочалася військова агресія Російської Федерації проти України, у зв'язку з чим, 24 лютого 2022 року Президентом України було видано Указ № 64/2022 "Про введення воєнного стану в Україні". Руйнівні наслідки вторгнення росії в Україну охоплюють всі сфери життя.

Товариство здійснює свою діяльність в умовах війни та військового стану, фінансово-економічної кризи та існуванням факторів, що можуть вплинути на діяльність Товариства, оскільки подальший розвиток, тривалість та вплив війни неможливо передбачити - діяльність Товариства супроводжується ризиками. Станом на дату затвердження фінансової звітності, воєнний стан триває та постійно продовжується. У зв'язку з чим існують фактори, що можуть вплинути на діяльність Товариства в умовах війни та воєнного стану, оскільки подальший розвиток, тривалість

та вплив війни неможливо передбачити - діяльність Товариства супроводжується ризиками. Вплив війни та події, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Товариства.

Війна в Україні, ймовірно, матиме значні наслідки для глобальної економіки та ринків для всіх галузей економіки.

Вплив війни та події, які тривають в Україні, а також їхнє остаточне врегулювання неможливо передбачити з достатньою вірогідністю і вони можуть негативно вплинути на економіку України та операційну діяльність Товариства. Проте, управлінським персоналом, вплив війни на діяльність Товариства регулярно переглядається, та Товариство повністю дотримується застосовних стандартів бухгалтерського обліку стосовно розгляду подій після звітного періоду та оцінки безперервності діяльності.

№			
з/п Перелік подій,			
що відбулись після звітної дати			
		Відомості про наявність подій після дати Балансу	
		відображено у фінансовому звіті	не відображено у звіті, розкрито у примітках
1.	Визнання дебітора Товариства банкрутом	не було	не було
2.	Розгляд судової справи, що підтверджує наявність у Товариства поточного зобов'язання на звітну дату	не було	не було
3.	Прийняття рішення про суттєву реорганізацію підприємства	не було	не було
4.	Знищення значної частини активів внаслідок стихійного лиха	не було	не було
5.	Значні зміни у вартості активів Товариства після звітної дати	не було	не було
6.	Інші важливі події	не було	не було

Відповідно до МСБО 10 "Події після звітного періоду" щодо подій після дати балансу, події, що потребують коригування активів та зобов'язань Товариства, відсутні.

В.о. головного виконавчого директора

Оксана САЄНКО