

ТОВ
«АБРИЛ ФАРМ»

Фінансова звітність
за рік, що закінчився 31 грудня 2025
року

Зміст

Заява управлінського персоналу	3
ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА	4
ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН	7
ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД	8
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ПРЯМИЙ МЕТОД)	9
1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ	11
2. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ	12
3. ОСНОВНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА ПРИПУЩЕННЯ	13
4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.....	14
5. НОВІ ТА ПЕРЕГЛЯНУТІ СТАНДАРТИ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЇ	25
6. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ.....	27
7. ОСНОВНІ ЗАСОБИ	28
8. ОРЕНДА.....	30
9. АКТИВ З ПРАВА КОРИСТУВАННЯ (В ОРЕНДІ)	31
10. ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ.....	32
11. ЗАПАСИ.....	32
12. ТОРГІВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	32
13. ГРОШІ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ.....	32
14. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ ТА ІНШІ ФОНДИ.....	32
15. ТОРГІВЕЛЬНА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	33
16. ВИРУЧКА ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ТОВАРІВ ТА ПОСЛУГ	33
17. СОБІВАРТІСТЬ ТОВАРІВ	33
18. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ	34
19. ВИТРАТИ НА ЗБУТ	34
20. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ ТА ДОХОДИ	34
21. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ.....	35
22. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК	35
23. УМОВНІ І КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ	35
24. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ	36
25. ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ.....	37
26. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ	41
28. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ	48

Заява управлінського персоналу

Наведена нижче заява, яка повинна розглядатися разом з описом зобов'язань незалежних аудиторів, що містяться у доданому Звіті незалежного аудитора, зроблена з метою розмежування відповідальності керівництва та незалежних аудиторів по відношенню до фінансової звітності ТОВ «АБРИЛ ФАРМ» (далі – Товариство).

Керівництво Товариства несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан Товариство станом на 31 грудня 2025 року та його фінансові результати та грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво Товариство несе відповідальність за:

- вибір належних принципів бухгалтерського обліку та їх послідовне застосування;
- застосування обґрунтованих оцінок та розрахунків;
- дотримання вимог МСФЗ або розкриття та пояснення всіх суттєвих відхилень від МСФЗ у фінансовій звітності;
- підготовку фінансової звітності, виходячи з припущення, що Товариство буде продовжувати свою діяльність у майбутньому, за винятком випадків, коли таке припущення неправомірне.

Керівництво Товариство несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та забезпечення функціонування ефективної і надійної системи внутрішнього контролю Товариство;
- ведення відповідних облікових записів, які розкривають з достатнім ступенем точності інформацію про фінансовий стан Товариство, і які дозволяють забезпечити відповідність фінансової звітності спеціального призначення Товариство вимогам МСФЗ;
- забезпечення відповідності бухгалтерського обліку вимогам законодавства та стандартів бухгалтерського обліку, прийнятих в Україні;
- прийняття мір, в розумній мірі доступних для нього, для забезпечення збереження активів Товариство;
- виявлення і запобігання фактів шахрайства і інших порушень.

Фінансова звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, затверджена та підписана від імені Товариство:

Директор _____ Сінгла Равіндер Кумар

Головний бухгалтер _____ Слепухіна Ю.А.

Дата затвердження звітності 14.04.2026

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Учасникам та керівництву ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АБРИЛ ФАРМ»

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ТОВАРИСТВА З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АБРИЛ ФАРМ» (далі – Товариство), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2025 року, звіту про прибутки та збитки та інший сукупний дохід, звіту про рух грошових коштів (прямий метод) та звіту про зміни в капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

На нашу думку, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно, в усіх суттєвих аспектах фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2025 року, та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності («МСФЗ») та відповідає вимогам законодавства з питань її складання.

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту («МСА»). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого звіту. Ми є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Міжнародним Кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) Ради Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (далі – Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, що застосовуються до нашого аудиту фінансової звітності відповідно до Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервної діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку 3 «Основні облікові оцінки та припущення» фінансової звітності Товариства, в якій розкривається, що з 24 лютого 2022 року на діяльність Товариства та його контрагентів суттєво впливає триваюче повномасштабне військове вторгнення в Україну з боку Російської Федерації та що подальший розвиток подій, терміни припинення цих подій та їх наслідки є невизначеними.

Як зазначено в Примітці 3, ці події або умови разом вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Інші питання – окремий аудиторський звіт

Товариство також підготувало фінансову звітність за той самий звітний період на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі (iXBRL) відповідно до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Ми також виконали аудит такої фінансової звітності та видали 15.04.2026 окремий аудиторський звіт щодо неї. Зазначена фінансова звітність відрізняється за формою подання від фінансової звітності, щодо якої виданий цей аудиторський звіт, однак ґрунтується на тих самих даних бухгалтерського обліку Товариства.

Нашу думку щодо фінансової звітності, що була предметом нашого аудиту, не модифіковано з цього питання.

Інша інформація

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься у Звіті про управління, складеному відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні», але не включає фінансову звітність та наш звіт аудитора щодо неї.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися з іншою інформацією та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація виглядає такою, що не відповідає вимогам законодавства або чи ця інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення..

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

Відповідальність управлінського персоналу за фінансову звітність

Управлінський персонал несе відповідальність за складання фінансової звітності відповідно до МСФЗ та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, що не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки,

оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;

- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та на основі отриманих аудиторських доказів робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

Ми повідомляємо управлінському персоналу Товариства, разом з іншими питаннями, інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які значні недоліки системи внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

Відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, який проводив аудит фінансової звітності

повне найменування, ідентифікаційний код юридичної особи:

- ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ПКФ УКРАЇНА» (Ідентифікаційний код юридичної особи 34619277);

інформація про включення до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності:

- аудиторська фірма внесена до Розділу «Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес» Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності. Номер реєстрації у Реєстрі 3886;

місцезнаходження юридичної особи та її фактичне місце розташування:

- 01054, м. Київ, ВУЛИЦЯ ХМЕЛЬНИЦЬКОГО БОГДАНА, будинок 52, ПОВЕРХ 4

вебсторінка/вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності:

- www.pkf.kiev.ua

Партнером із завдання з аудиту (ключовим партнером з аудиту), результатом якого є цей звіт незалежного аудитора, є Тетяна Пашина.

Партнер із завдання з аудиту

номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та
суб'єктів аудиторської діяльності 100155



Тетяна ПАШИНА

місто Київ, Україна

15 квітня 2026

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН

Показники	Примітки	На 31 грудня 2025	На 31 грудня 2024
Нематеріальні активи	6	34	62
Основні засоби	7,8,	10 289	8 057
Відстрочені податкові активи	10	1 217	1 191
Необоротні активи		11 540	9 310
Запаси	11	122 787	235 238
Короткострокова дебіторська заборгованість за товари	12	137 827	52 925
Короткострокова дебіторська заборгованість по податкам	12	26 310	31 611
Короткострокова дебіторська заборгованість по авансам	12	8 719	1 518
Грошові кошти та еквіваленти грошових коштів	13	8 338	21 414
Оборотні активи		303 981	342 706
АКТИВИ		315 521	352 016
Статутний капітал	14	4 000	4 000
Інші фонди	14	-	-
Нерозподілений прибуток/непокритий збиток		(35 923)	(58 865)
Капітал		(31 923)	(54 865)
Інші довгострокові зобов'язання	15	5 454	4 564
Довгострокові зобов'язання з оренди	15,9	7 440	5 943
Довгострокові зобов'язання та забезпечення		12 894	10 507
Короткострокова кредиторська заборгованість за товари	15	330 138	391 833
Поточні зобов'язання орендою	15,8	2 248	1 648
Короткострокова кредиторська заборгованість за податком на прибуток	15	92	2 123
Поточні забезпечення	15	380	334
Заборгованість по заробітній платі та податках, пов'язаних з виплатою заробітної плати	15	270	336
Інші поточні зобов'язання	15	1 422	100
Короткострокові зобов'язання та забезпечення		334 550	396 374
Зобов'язання поточні та довгострокові		347 444	406 881
КАПІТАЛ ТА ЗОБОВ'ЯЗАННЯ		315 521	352 016

Директор _____ Сінгла Равіндер Кумар

Головний бухгалтер _____ Слепухіна Ю.А.

Дата затвердження звітності 14.04.2026 року

ЗВІТ ПРО ПРИБУТКИ ТА ЗБИТКИ ТА ІНШИЙ СУКУПНИЙ ДОХІД

Показник	Примітки	Рік, що закінчився 31 грудня 2025 року	Рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	16	321 936	327 473
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	17	(297 966)	(292 909)
Валовий прибуток		23 970	34 564
Інші операційні доходи	21	73 133	192 241
Адміністративні витрати	18	(7 607)	(7 463)
Збутові витрати	19	(28 613)	(38 652)
Інші операційні витрати	21	(30 935)	(141 136)
Результат операційної діяльності		29 948	39 554
Фінансові витрати	20	(1 926)	(1 490)
Фінансовий результат до оподаткування:		28 022	38 064
Витрати (дохід) з податку на прибуток	19	(5 080)	(7 001)
Чистий фінансовий результат:		22 942	31 063

Директор _____ Сінгла Равіндер Кумар

Головний бухгалтер _____ Слепухіна Ю.А.

Дата затвердження звітності 14.04.2026 року

ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ (ПРЯМИЙ МЕТОД)

Примітки	Рік, що закінчився 31 грудня 2025 року	Рік, що закінчився 31 грудня 2024 року
I. РУХ КОШТІВ У РЕЗУЛЬТАТІ ОПЕРАЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ		
<i>Надходження від:</i>		
покупців товарів - резидентів	259 593	340 526
Інші надходження	349	73
<i>Витрати на:</i>		
Оплата за товари	(234 698)	(274 887)
Виплати заробітної плати та пов'язаних з нею податків	(13 406)	(14 087)
Сплата податку на прибуток	(7 136)	(9 072)
Сплата інших податків	(3 259)	(2 753)
Сплата всього зобов'язань з податків та зборів	(10 395)	(11 825)
Оплату авансів	(-)	(-)
Повернення авансів	(14 219)	(30 106)
Інші виплати	(1 101)	(1 297)
Чистий рух коштів від операційної діяльності	-13 877	8 397
II. РУХ КОШТІВ У РЕЗУЛЬТАТІ ІНВЕСТИЦІЙНОЇ ДІЯЛЬНОСТІ		
<i>Надходження від отриманих відсотків:</i>		
Надходження від реалізації необоротних активів	2 450	1 649
Витрачання на необоротні активи	(-)	(-)
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	2 450	1 649
Рух коштів у результаті фінансової діяльності		
Погашення позик	(-)	(-)
Витрачання на сплату заборгованості з оренди	(1 649)	(1 594)
Чистий рух коштів фінансової діяльності	(1 649)	(1 594)
Чистий рух грошових коштів за звітний період		
	(13 076)	8 452
Залишок коштів на початок року	13 21 414	12 962
Влив зміни валютних курсів на Залишок коштів		-
Залишок коштів на кінець року	13 8 338	21 414

Директор
Головний бухгалтер

Сінгла Равіндер Кумар
Слепухіна Ю.А.

Дата затвердження звітності 14.04.2026 року

Фінансова звітність ТОВ «Абрил Фарм» за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, складена у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності в тисячах гривень, якщо не зазначено інше

ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У КАПІТАЛІ

На 31.12.2024

	Акціонерний капітал	Інші фонди	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
Залишок на початок року	4 000		(89 928)	(89 928)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період			31 063	31 063
Інші зміни				
<i>Разом змін у капіталі</i>			31 063	31 063
Залишок на кінець року	4 000	-	(58 865)	(58 865)

На 31.12.2025

	Акціонерний капітал	Інші фонди	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Всього
Залишок на початок року	4 000		(58 865)	(54 865)
Чистий прибуток (збиток) за звітний період			22 942	22 942
Інші зміни				
<i>Разом змін у капіталі</i>			22 942	22 942
Залишок на кінець року	4 000	-	(35 923)	(31 923)

Директор _____

Сінгла Равіндер Кумар

Головний бухгалтер _____

Слепухіна Ю.А.

Дата затвердження звітності **14.04.2026 року**

1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

Товариство з обмеженою відповідальністю "АБРИЛ ФАРМ" (далі - товариство) відповідно до протоколу №1 загальних зборів учасників ТОВ «АБРИЛ ФАРМ»

Товариство взято на податковий облік 08.10.2013 за № 10000000032061

Ідентифікаційний код, за яким товариство занесене органами статистики до Державного реєстру – 38925845

Показники	Зміст	Код	
Юридична особа	ТОВ «АБРИЛ ФАРМ»	38925845	
Підпорядкованість	самостійне		
Організаційно-правова форма за КОПФГ	Товариство з обмеженою відповідальністю	240	
Форма власності за КФВ	приватна		
Юридична адреса та місцезнаходження	01033, місто Київ, бульвар Л.Українки,б.21 кв.59	803820000	
Види діяльності за КВЕД-2010, згідно довідки Головного Управління статистики у м. Києві	Оптова торгівля фармацевтичними товарами(основний);	46.46	
	Діяльність посередників, що спеціалізуються в торгівлі іншими	46.18	
	Роздрібна торгівля фармацевтичними товарами в спеціалізованих магазинах .;	47.73	
	Консультавання з питань комерційної діяльності й керування;	70.22	
	Дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки;	73.20	
	Дата державної реєстрації: 07.10.2013 Номер запису: 10701020000051464		-

Перелік наявних дійсних ліцензій наведено в таблиці:

№ з/п	Вид господарської діяльності (назва ліцензії)	Дата видачі ліцензії	Строк дії ліцензії	Орган ліцензування, що видав ліцензію
1	Здійснення імпорту лікарських засобів	АЕ 193867 від 19.08.2014	з 19.08.2014 необмежений період часу	Держлікслужба України
1	Здійснення оптової торгівлі лікарськими засобами	АЕ 193727 Від 21.01.2014	з 21.01.2014 необмежений період часу	Держлікслужба України

Предметом діяльності Товариства є оптова торгівля фармацевтичними товарами.

ТОВ «АБРИЛ ФАРМ» провідна, стабільна фармацевтична компанія у сфері дистрибуції генеричних лікарських засобів, зусилля якої фокусуються на сегменті RX продуктів. Темпи зростання забезпечені: високою кваліфікацією керівництва, чий великий досвід, збагачений двома десятками років наполегливої роботи в сфері охорони здоров'я; високими вимогами до вибору партнерів – серед наших клієнтів, мережеві гіганти ТОВ «БадМ» і ТОВ «Оптіма – Фарм, Лтд.», а наші препарати, під торговою маркою «ABRYL», виготовляються на заводах, які отримали визнання в Європі і в усьому світі.

2. ОСНОВИ ПІДГОТОВКИ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ

Заява про відповідність

Зазначена фінансова звітність була підготована у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), виданими Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО).

При підготовці даної фінансової звітності керівництво ґрунтувалося на своєму кращому знанні розумінні Міжнародних стандартів фінансової звітності та інтерпретацій, фактів і обставин, які могли вплинути на цю фінансову звітність, які були випущені та вступили в силу на момент підготовки цієї фінансової звітності.

Основа складання фінансової звітності

Зазначена фінансова звітність була підготована у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ), виданими Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО).

Функціональна валюта та валюта звітності

Фінансова звітність представлена в Українській гривні, що є функціональною валютою Товариства. Уся фінансова інформація, представлена в Українських гривнях, округлюється до найближчої тисячі, якщо не зазначене інше.

Умови функціонування та економічна ситуація

Починаючи з 2014 року Україна перебуває у стані політичних та економічних потрясінь. Крим, автономна республіка у складі України, фактично анексований Російською Федерацією. Україна також сильно постраждала в результаті розгортання сепаратистських рухів в Луганській та Донецькій областях, які підтримуються з-за кордону. Уряд втратив контроль над окремими районами Донецької та Луганської областей.

Стрімка девальвація національної валюти, прискорення інфляції, падіння реальних доходів населення, зменшення надходження виручки та капітальних інвестицій, відтік капіталу з економіки України зумовили відповідне падіння валового внутрішнього продукту.

Курси обміну гривні відносно основних валют, представлені таким чином

	<u>31.12.2025</u>	<u>31.12.2024</u>
Долар США	44.0803	42.0394
Євро	50.5777	43.9266

Для підтримання економіки країни уряд вдається до зовнішніх запозичень, але іноземні донори висувають свої вимоги, головними з яких є боротьба із корупцією і проведення системних реформ. Стабілізація економічної ситуації залежить від успіху зусиль українського уряду, при цьому подальший розвиток економічної та політичної ситуації наразі неможливо передбачити.

Дана фінансова звітність підготовлена, виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності. Ліквідність активів Товариства, а також його майбутні операції, можуть піддаватися істотному впливу нинішніх і майбутніх економічних умов. Керівництво Товариства вважає, що у нього є надійний доступ до ресурсів фінансування, що сприяє підтримці операційної діяльності Товариства. Дана фінансова звітність не містить будь-які коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якщо Товариство не могло б продовжити подальше здійснення фінансово - господарської діяльності відповідно до принципу безперервності діяльності

Однак, 24 лютого 2022 року розпочалася війна з боку Російської Федерації проти України, включаючи наземне, морське та повітряне вторгнення по всьому периметру спільного кордону, а також численні обстріли міст України, в тому числі важливих промислових та логістичних центрів, таких як Харків, Суми, Маріуполь та Київ.

Вторгнення Росії в Україну 24-го лютого 2022 року поставило під сумнів відновлення економіки від наслідків пандемії COVID-19 і спричинило катастрофу в регіоні, знищуючи життя, будинки та інфраструктуру.

Воєнний стан в історії України запроваджено вперше (Указ України «Про введення воєнного стану в Україні» від 24.02.2022 р. № 64/2022), тому ніхто не знає, як події розвиватимуться далі. Поки не прийняті підзаконні акти, які детально опишуть, що саме зараз змінить режим воєнного стану в десяти областях.

Вторгнення Росії в Україну продовжує спричиняти руйнівні соціальні та економічні втрати в Україні, однак економіка України залишається стійкою, спостерігається економічне зростання. Макроекономічна та фінансова стабільність були збережені завдяки внутрішній державній політиці, а також значній зовнішній підтримці.

В 2025 році очікується продовження відновлення економічного зростання в умовах високої невизначеності, спричиненою війною. Критично важливим для збереження позитивних макроекономічних тенденцій стане: (а) своєчасне та передбачуване зовнішнє фінансування; (б) здатність до самофінансування власних потреб.

Перебіг повномасштабної війни продовжуватиме тиск на державні фінанси, інфляційну та курсову динаміку. Своєчасне зовнішнє фінансування, а також постійні зусилля держави на внутрішньому ринку запозичень є ключовими для задоволення потреб України у фінансуванні та збереження макроекономічної і фінансової стабільності.

3. ОСНОВНІ ОБЛІКОВІ ОЦІНКИ ТА ПРИПУЩЕННЯ

Підготовка фінансової звітності вимагає від її керівництва винесення суджень та визначення оціночних значень і припущень на кінець звітного періоду, які впливають на відображені у звітності суми доходів, витрат, активів і зобов'язань, а також на розкриття інформації про умовні зобов'язання. Проте невизначеність у відношенні цих припущень і оціночних значень може привести до результатів, які можуть зажадати в майбутньому істотних коригувань до

балансової вартості активу або зобов'язання, щодо яких приймаються подібні припущення та оцінки.

Допущення і оцінні значення Товариство засновані на вихідних даних, які воно мало в своєму розпорядженні на момент підготовки фінансової звітності. Проте поточні обставини і допущення відносно майбутнього можуть змінюватися зважаючи на ринкові зміни або непередбачувані Товариству обставини. Такі зміни відображаються в допущеннях у міру того, як вони відбуваються. Професійні судження, які чинять найбільш суттєвий вплив на суми, що відображаються у фінансовій звітності, та оцінки, результатом яких можуть бути значні коригування балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року. Невизначеність у дотриманні вимог безперервної діяльності, яка вимагається МСФО, як основи складання фінансової звітності.

Указом Президента України від 24 лютого 2022 року №64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні» (далі – «Указ») на території України введення воєнного стану з 05 години 30 хвилин 24 лютого 2022 року.

Торгово-промислова палата України (далі – «ТПП України») листом №2024/02.0-7.1 від 28.02.2022 року засвідчує форс-мажорні обставини (обставини непереборної сили): військову агресію Російської Федерації проти України, що стало підставою введення воєнного стану відповідно до Указу. Також ТПП України підтверджує, що зазначені обставини з 24 лютого 2022 року до їх офіційного закінчення, є надзвичайними, невідворотними та об'єктивними обставинами для суб'єктів господарської діяльності по зобов'язанням, виконання яких настало згідно з умовами договору і виконання яких стало неможливим у встановлений термін внаслідок настання таких форс-мажорних обставин (обставини непереборної сили).

Внаслідок воєнної агресії, яку непрепинно веде Російська Федерація на території України з 24 лютого 2022 року це створює суттєву невизначеність у дотриманні вимог безперервної діяльності, яка вимагається МСФО, як основи складання фінансової звітності.

Фінансова звітність складена на основі припущення про безперервність діяльності Товариства, та про те, що ця діяльність триватиме в передбачуваному майбутньому. Товариство не має ні наміру, ні потреби в початку процедури ліквідації або в припиненні діяльності. Товариство має достатній запас лікарських засобів, також з червня 2022 поновили поставки(імпорт) лікарських засобів.

Збережені всі бізнес відносини між партнерами, але реалізація зменшилась у 3 рази в порівнянні з місяцями 2021 року.

Працівники Товариства продовжують працювати в штатному режимі зі зменшення кількості штатних працівників. З боку управлінського персоналу та керівництва задіяні всі міри задля безпечного, комфортного та безперебійного робочого процесу співробітників, заробітна плата виплачується вчасно та в повному обсязі.

4. ОСНОВНІ ПОЛОЖЕННЯ ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

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

1.1. Нематеріальні активи

Нематеріальні активи визнаються активом, якщо є ймовірність отримання майбутніх економічних вигід від використання активів та собівартість активу можна достовірно оцінити.

Придбані (створені) нематеріальні активи зараховуються на баланс Товариство за первісною вартістю (собівартістю), коли вони стають придатними для використання у визначений спосіб.

Після первісного визнання в якості активу, нематеріальні активи обліковуються за моделлю собівартості (історична собівартість за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення).

Для всіх видів нематеріальних активів Товариство використовує прямолінійний метод нарахування амортизації. Нарухування амортизації нематеріального активу здійснюється щомісячно впродовж строку експлуатації та починається з моменту, коли цей актив є придатним для використання, тобто коли він перебуває у тому місці і стані, які необхідні для його використання, підтвердженням чого є акт введення в експлуатацію, та нараховується, починаючи з першого місяця після місяця введення в експлуатацію. Амортизація нематеріального активу припиняє нараховуватися в місяці, в якому актив вибуває шляхом його списання, продажу або іншої передачі.

Строк використання нематеріальних активів визначається на підставі технічних паспортів та іншої документації комісією із введення активу в експлуатацію. У випадку відсутності зазначення строку дії (використання) в таких документах Товариство використовує оціночні (оцінені) строки корисної експлуатації.

Ліквідаційна вартість нематеріальних активів дорівнює нулю.

Нематеріальний актив з необмеженим строком корисного використання не підлягає амортизації, але повинен тестуватися на предмет наявності зменшення корисності нематеріального активу відповідно до МСБО 36 «Зменшення корисності активів». Висновок про те, що строк корисної експлуатації (використання) об'єктів нематеріальних активів є невизначеним, здійснюється (обґрунтовується) фахівцями Товариство відповідного напрямку щодо наявності невизначеності, яка виправдовує обачність, що проявляється при оцінці строку корисної експлуатації нематеріального активу.

На кінець кожного фінансового року Товариство переглядає:

- строк корисної експлуатації, ліквідаційну вартість і метод нарахування амортизації нематеріальних активів з визначеним строком корисної експлуатації;
- період амортизації нематеріальних активів з невизначеним строком корисної експлуатації (чи продовжують і надалі події та обставини підтверджувати оцінку невизначеного строку корисної експлуатації цього активу).

Незавершені капітальні інвестиції містять витрати, безпосередньо пов'язані зі створенням нематеріальних активів та не амортизуються до моменту, коли нематеріальні активи доведені до стану, придатного до використання.

1.2. Основні засоби

Об'єкти основних засобів відображаються за первісною вартістю, за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення за їхньою наявністю.

Первісна вартість основних засобів складається з вартості їх придбання, включаючи невідшкодовані податки на придбання, а також будь-які витрати, пов'язані з приведенням основних засобів у робочий стан та їх доставкою до місця використання.

Первісна вартість основного засобу збільшується у випадку здійснення ремонту, реконструкції, модернізації, добудовування, дообладнання, що призводять до збільшення майбутніх економічних вигід від його використання та оцінка таких витрат може бути достовірно визначена.

Усі інші витрати на ремонти, реконструкції відображаються у складі витрат звітного періоду. Якщо суттєві компоненти одиниці основних засобів мають різні строки корисного використання, вони обліковуються як окремі одиниці основних засобів.

Об'єкти основних засобів знімаються з обліку при їх вибутті або у випадку, якщо від їх подальшого використання не очікується отримання економічних вигід. Прибуток або збиток від

вибуття активу (розраховується як різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу), включається до звіту про сукупний дохід у періоді, в якому визнання активу припиняється. Після вибуття активу, що був отриманий від власника, первісна вартість такого активу з додаткового капіталу перекласифіковується до нерозподіленого прибутку.

Знос відображається у звіті про сукупний дохід і нараховується на основі прямолінійного методу з використанням норм зносу, що визначаються, зважаючи на передбачуваний термін служби кожної одиниці основних засобів.

Знос придбаних активів та активів, отриманих від власника, починається з моменту, коли відповідний актив був введений в експлуатацію. Термін корисного використання, відповідні норми амортизації та ліквідаційна вартість визначаються для кожного об'єкта згідно з затвердженими в Товариство вимогами.

Амортизація основних засобів розраховується щомісячно прямолінійним методом відповідно до строків корисного використання. Строки корисного використання визначає комісія по веденню в експлуатацію основних засобів.

Для цілей розрахунку амортизації ліквідаційна вартість основних засобів прирівнюється до нуля.

Первісна вартість отриманих основних засобів в частині що отримані безоплатно від третіх осіб, а саме: переданих з комунальної власності місцевими органами самоврядування, передача яких здійснюється відповідно до чинного законодавства, та об'єктів основних засобів, які виявлено при проведенні інвентаризації дорівнює справедливій вартості на дату отримання з урахуванням прямих витрат, що понесені в зв'язку з отриманням та доведенням таких об'єктів до стану, придатного до використання. Справедлива вартість таких безоплатно отриманих основних засобів відображається при визнанні основного засобу в обліку з одночасним відображенням у капіталі.

Товариство капіталізує витрати на позики, що мають безпосереднє відношення до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованих активів, як частину вартості цього активу.

Незавершені капітальні інвестиції включають в себе роботи з будівництва, виготовлення, реконструкції, модернізації, технічного переоснащення (шляхом модернізації), придбання об'єктів основних засобів, які на дату балансу не введені в експлуатацію, а також аванси сплачені для придбання таких необоротних активів.

Придбані (виготовлені) основні засоби включають у себе промислово-технологічне обладнання, електричне устаткування, передавальні пристрої, побутове обладнання, комплектуючі тощо.

Незавершені капітальні інвестиції відображаються по собівартості за вирахуванням збитків від знецінення. Незавершене капітальне будівництво та придбані (виготовлені) основні засоби не амортизуються до моменту закінчення будівництва відповідних активів і вводу їх в експлуатацію, коли основні засоби доведені до стану, придатного до використання.

1.3. Зменшення корисності нефінансових активів

Одиницею, яка генерує грошові кошти є вся сукупність всіх активів Товариство. На кожну звітну дату Товариство визначає, чи є ознаки можливого зменшення корисності активу. Якщо такі ознаки існують, або якщо необхідно виконати щорічне тестування активу на зменшення корисності, Товариство оцінює суму очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу - це більша з наступних величин: справедливої вартості активу або сукупності активів, що генерує грошові потоки, за вирахуванням витрат на продаж, і вартості використання активу. Сума очікуваного відшкодування визначається для окремого активу, за винятком активів, які не генерують надходження грошових коштів, які, в основному, незалежні від надходжень, що генеруються іншими активами або групами активів. Якщо балансова вартість активу перевищує його суму очікуваного відшкодування, актив вважається таким, корисність якого зменшилася і списується до вартості відшкодування. Під час оцінки вартості використання, майбутні грошові потоки дисконтуються за ставкою дисконтування до оподаткування, яка відображає поточну ринкову оцінку вартості грошей у часі та ризики,

притаманні активу. Збитки від зменшення корисності визнаються у звіті про фінансові результати за період в складі тих категорій витрат, які відповідають функції активу, корисність якого зменшилася.

На кожну звітну дату Товариство визначає, чи є ознаки того, що раніше визнані збитки від зменшення корисності більше не існують або зменшилися. Якщо така ознака є, розраховується сума відшкодування. Раніше визнані збитки від зменшення корисності відновлюються тільки у тому випадку, якщо мала місце зміна в оцінці, яка використовувалася для визначення суми очікуваного відшкодування активу, з часу останнього визнання збитку від зменшення корисності. У зазначеному випадку балансова вартість активу підвищується до суми очікуваного відшкодування. Отримана сума не може перевищувати балансову вартість (за вирахуванням амортизації), за якою цей актив визнавався б у випадку, якщо б у попередні роки не був визнаний збиток від зменшення корисності. Сторнування вартості визнається у звіті про прибутки та збитки за період. Після такої зміни вартості майбутні амортизаційні відрахування коригуються таким чином, щоб амортизувати переглянуту балансову вартість активу, за вирахуванням ліквідаційної вартості, на систематичній основі протягом строку корисної служби.

1.4. Облік фінансових інструментів

Фінансовий актив або фінансове зобов'язання визнається у звіті про фінансовий стан тоді, коли суб'єкт господарювання стає стороною контрактних положень щодо цього інструмента. Оцінка фінансових інструментів на звітну дату здійснюється залежно від класифікації фінансового активу та фінансового зобов'язання. Класифікація визначається під час первісного визнання відповідного фінансового інструмента та залежить від його характеру та призначення.

Класифікація фінансових активів

Товариство класифікує фінансові активи як такі, що надалі оцінюються за:

- амортизованою собівартістю,
- справедливою вартістю через інший сукупний дохід або
- справедливою вартістю через прибуток або збиток.

Для визначення методу оцінки фінансових активів застосовуються два критерії:

- бізнес-модель Товариство з управління фінансовими активами; та
- установлені договором характеристики грошових потоків за фінансовим активом.

Якщо Товариство оцінює бізнес-модель для новостворених або новопридбаних фінансових активів, для цілей такої оцінки розглядається інформація про те, як грошові потоки реалізовувались у минулому, разом із усією іншою доречною інформацією. Товариство застосовує судження під час оцінювання своєї бізнес-моделі з управління фінансовими активами та розглядає всю доречну інформацію, наявну на дату такого оцінювання.

Боргові фінансові активи можуть бути віднесені до категорії за амортизованою вартістю або до категорії за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, тільки в разі, якщо договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, котрі є суто виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми. Основна сума – це справедлива вартість фінансового активу при первісному визнанні. Проценти складаються з компенсації за часову вартість грошей, за кредитний ризик, пов'язаний із заборгованістю за основною сумою протягом певного періоду, а також за інші основні ризики кредитування та витрати, а також із маржі прибутку.

Фінансовий актив оцінюється за амортизованою собівартістю в разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання фінансових активів для одержання договірних грошових потоків; і

- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, які є виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

Товариство до категорії «Фінансовий актив, що оцінюється за амортизованою собівартістю» відносить грошові кошти та їх еквіваленти, кошти на депозитних договорах, строком розміщення понад 90 днів, заборгованість за нарахованими відсотками по депозитних рахунках, дебіторську заборгованість. Товариство, дебіторську заборгованість за іншими розрахунками, які виникають на підставі відповідного контракту та погашення якої відбуватиметься грошовими коштами (наприклад, заборгованість за видані поворотні позики). Придбані боргові інструменти інших емітентів (облігації, векселі), відображаються в цій категорії, якщо на дату їх придбання прийнято рішення утримання таких цінних паперів до дати їх погашення без можливого продажу до дати погашення. Таке рішення оформлюється розпорядчим документом директора та надається бухгалтерії для відповідного обліку.

Фінансовий актив оцінюється за справедливою вартістю через інший сукупний дохід у разі одночасного дотримання обох зазначених нижче умов:

- фінансовий актив утримується в рамках бізнес-моделі, мета якої досягається як шляхом одержання договірних грошових потоків, так і шляхом продажу фінансових активів, і
- договірні умови фінансового активу генерують у певні дати грошові потоки, які є виплатами основної суми та процентів на непогашену частку основної суми.

До цієї категорії Товариство відносить боргові інструменти інших емітентів, в разі, якщо на дату їх придбання Товариство не має наміру тримати їх до дати погашення. Також до цієї категорії Товариство відносить акції інших емітентів, якщо вони придбані зі стратегічною метою участі в даному емітенті, тобто без намірів використання цих активів у торговій діяльності. Це рішення є безвідкличним та не може бути змінено у подальшому. На дату придбання такого боргового або дольового інструменту таке рішення оформлюється розпорядчим документом директора та надається бухгалтерії для відповідного обліку. Не зважаючи на ведення обліку за моделлю справедливої вартості для боргових інструментів в прибутку/збитку визнаються процентні доходи за методом ефективної ставки відсотка та витрати на створення резерву під очікувані кредитні збитки. Стосовно дольових інструментів дивіденди по них визнаються в прибутку/збитку на дату, коли отримано право на дивіденди.

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

Класифікація фінансових зобов'язань

Товариство класифікує фінансові зобов'язання як такі, що надалі оцінюються за:

- справедливою вартістю через прибуток або збиток, або
- амортизованою собівартістю.

Товариство здійснює класифікацію всіх фінансових зобов'язань як таких, що в подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю, за винятком:

- фінансових зобов'язань, що оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток.
- фінансових зобов'язань, що виникають у разі невідповідності передавання фінансового активу критеріям для припинення визнання або в разі застосування підходу подальшої участі.
- договорів фінансової гарантії.
- зобов'язань із надання позики за ставкою відсотка, нижчою від ринкової.

- умовної компенсації, визнаної Товариством як набувачем при об'єднанні бізнесу. Така умовна компенсація надалі оцінюється за справедливою вартістю з визнанням змін у прибутку або збитку.

До складу фінансових зобов'язань Товариство, що обліковуються за амортизованою вартістю, відноситься: кредиторська заборгованість перед постачальниками товарів, робіт, послуг; інша кредиторська заборгованість, яка є договірною та погашення якої відбуватиметься грошовими коштами; кредити банків або позики, отримані від інших підприємств; власні боргові цінні папери, що випущені.

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

При первісному визнанні Товариство оцінює торговельну дебіторську заборгованість за ціною операції, якщо торговельна дебіторська заборгованість не містить значного компоненту фінансування згідно з МСФЗ 15.

Подальша оцінка фінансового активу або фінансового зобов'язання здійснюється відповідно до його класифікації. Вартість фінансових активів, які оцінюються за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, зменшується на суми витрат під очікувані кредитні збитки.

Метод ефективного процента

Оцінка фінансових активів та фінансових зобов'язань, які оцінюються за амортизованою собівартістю здійснюється із використанням методу ефективного відсотка. Розрахунок за методом ефективного відсотка здійснюється шляхом застосування ефективної ставки відсотка до валової балансової вартості фінансового інструменту. Ефективна ставка розраховується як ставка, що точно призводить майбутні грошові потоки за фінансовим інструментом до його первісної вартості. У випадку, якщо номінальна (передбачена договором на придбання фінансового інструмента) ставка відсотка суттєво відрізняється від ринкової ставки для аналогічних фінансових інструментів, то для розрахунку ефективної ставки відсотка обирається ринкова ставка. Номінальна ставка вважається ринковою ставкою, якщо угода укладена на ринкових умовах та не існує жодних свідчень, що доводять неринкові умови угоди. Завжди вважаються угодами з ринковими умовами угоди, що укладаються з банками та іншими фінансовими установами на отримання позикових коштів або розміщення коштів, операції з придбання та продажу облігацій, в тому числі облігацій державної позики. Не вважаються ринковими умовами умови угод, що укладаються з фізичними та юридичними умовами на безоплатній або практично безоплатній основі та строк дії таких угод перевищує один рік з дати їх укладання. В такому разі, справедлива вартість фінансового інструменту визначається як дисконтована вартість майбутніх договірних грошових потоків. Ставка дисконтування визначається на підставі офіційно оприлюдненої середньої ставки кредитування банками України з умовами кредитування, наближеними до умов угоди, укладеної Товариством, розрахунок якої здійснюється Національним банком України та публікується на його сайті.

Процентний дохід розраховується за методом ефективного відсотка. Розрахунок здійснюється шляхом застосування ефективної ставки відсотка до валової або балансової вартості фінансового активу.

Процентні витрати розраховується за методом ефективного відсотка. Розрахунок здійснюється шляхом застосування ефективної ставки відсотка до валової балансової вартості фінансового зобов'язання.

Якщо вплив дисконтування не є суттєвим, Товариство використовує «нульову» ставку відсотка для короткострокових безвідсоткових фінансових інструментів.

Зменшення корисності фінансових інструментів

Товариство визнає резерв під очікувані кредитні збитки за фінансовим активом, що оцінюється за амортизованою собівартістю або за справедливою вартістю через інший сукупний дохід, дебіторської заборгованості за орендою, за договірним активом або за зобов'язанням із кредитування, і за договором фінансової гарантії та зобов'язань із надання позики за ставкою відсотка, нижчою від ринкової.

Товариство оцінює очікувані кредитні збитки за фінансовим інструментом у спосіб, що відображає:

- об'єктивну та зважену за ймовірністю суму, визначену шляхом оцінки певного діапазону можливих результатів;
- часову вартість грошей; і
- обґрунтовано необхідну та підтверджувану інформацію про минулі події, поточні умови та прогнози майбутніх економічних умов, що може бути одержана без надмірних витрат або зусиль станом на звітну дату.

Оцінка очікуваних кредитних збитків щодо торговельної дебіторської заборгованості здійснюється кожного звітного періоду (календарний рік) за описаними вище критеріями оцінки. На основі оцінки, здійснюється розрахунок резерву очікуваних кредитних збитків на кінець кожного звітного періоду (останній день календарного року). При цьому в обліку повинно бути відображене коригування на різницю між розрахованою сумою резерву на звітну дату і вже створеним резервом в попередніх періодах.

Знецінення коштів на поточних, спеціальних та депозитних рахунках не здійснюється, якщо вони розміщені в банківській установі, кредитний рейтинг якої вище А+ та якщо на звітну дату не існує факту прострочення з боку банку повернення коштів.

Знецінення інших фінансових активів здійснюється за моделлю три крокового очікування кредитних збитків. На дату первісного визнання такого фінансового активу Товариство визначає майбутні грошові потоки, стосовно яких є ризик їх не отримання (подія дефолту), та здійснює дисконтування таких потоків під первісну ефективну ставку, та застосовує очікуваний відсоток вірогідності дефолту, що може статися протягом наступних 12 місяців. Якщо на звітну дату очікування дефолту суттєво не збільшилося, то Товариство продовжує оцінювати резерв під очікувані кредитні збитки з розрахунку вірогідності настання події дефолту протягом 12 місяців.

Якщо на звітну дату ризик не отримання грошових потоків, що були передбачені відповідним договором, суттєво зріс, проте подія дефолту є лише вірогідною, сума резерву під очікувані кредитні збитки визначається як сума дисконтованих грошових потоків, які не очікується отримати, під первісну ефективну ставку, та застосовує очікуваний відсоток вірогідності дефолту, що може статися протягом всього життєвого циклу фінансового активу.

При настанні події дефолту сума резерву під очікувані кредитні збитки визначається як сума дисконтованих грошових потоків, які не очікується отримати, під первісну ефективну ставку.

Припинення визнання фінансових інструментів

Припинення визнання фінансового активу

Товариство припиняє визнання фінансового активу тоді й лише тоді, коли:

- спливає строк дії договірних прав на грошові потоки від такого фінансового активу, або
- Товариство передає фінансовий актив (частину фінансового активу або частину групи однорідних фінансових активів), і таке передавання відповідає критеріям для припинення визнання.

Товариство передає фінансовий актив або його частину лише тоді, коли:

- передає договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу; або
- зберігає за собою договірні права на одержання грошових потоків від такого фінансового активу, але бере на себе договірне зобов'язання виплачувати грошові потоки одному або кільком одержувачам за угодою, яка відповідає одночасно всім вимогам, визначеним в п. 3.2.5. МСФЗ 9 «Фінансові інструменти».

Товариство під час передавання фінансового активу оцінює, в якому обсязі за ним залишаються ризики та вигоди від володіння фінансовим активом. При цьому:

- якщо Товариство в основному передає всі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом, то воно припиняє визнання фінансового активу і окремо визнає як активи або зобов'язання всі права та обов'язки, створені або збережені при передаванні;
- якщо Товариство в основному зберігає за собою всі ризики та вигоди від володіння фінансовим активом, то Товариство продовжує визнавати фінансовий актив;
- якщо Товариство в основному не передає й не зберігає за собою всіх ризиків та вигід від володіння фінансовим активом, то Товариство визначає, чи залишився за ним контроль над фінансовим активом:
 - якщо контроль за Товариством не залишився, то визнання фінансового активу припиняється та всі права та обов'язки, створені або збережені при передаванні, окремо визнаються як актив або зобов'язання;
 - якщо контроль залишився за Товариством, то фінансовий актив продовжує визнаватись у обсязі подальшої участі Товариство у фінансовому активі.

При припиненні визнання фінансового активу або його частини, в прибутку чи збитку Товариство визнається:

- різниця між балансовою вартістю (визначеною на дату припинення визнання) та одержаною компенсацією (включаючи всі одержані нові активи мінус усі прийняті нові зобов'язання) – при припиненні визнання фінансового активу в цілому;
- різниця між балансовою вартістю (визначеною на дату припинення визнання), віднесеною на ту частину, визнання якої припиняється та компенсацією, одержаною за ту частину, визнання якої припиняється (включаючи всі одержані нові активи мінус усі прийняті нові зобов'язання) – якщо переданий актив є частиною більшого фінансового активу, а передана частина відповідає критеріям припинення визнання в цілому, то попередня балансова вартість більшого фінансового активу розподіляється між тією частиною, визнання якої триває надалі, та тією частиною, визнання якої припиняється, на основі співвідношень справедливих вартостей таких частин станом на дату передавання. З цією метою збережений актив з обслуговування розглядається як та частина, визнання якої в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності Товариство триває надалі.

Товариство припиняє визнання дебіторської заборгованості, якщо Товариство не має обґрунтованих очікувань щодо відновлення дебіторської заборгованості в цілому або її частини.

Списання дебіторської заборгованості з активів здійснюється з одночасним зменшенням величини резерву очікуваних кредитних збитків. У випадку недостатності суми нарахованого резерву очікуваних кредитних збитків (або у випадку не нарахування такого резерву), сума перевищення безнадійної дебіторської заборгованості над величиною сформованого резерву (у розрізі контрагентів) виключається з складу активів та списується на інші операційні витрати.

Припинення визнання фінансового зобов'язання

Товариство припиняє визнання фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання) тоді й лише тоді, коли воно погашається: тобто тоді, коли зобов'язання, передбачене договором, виконано або анульовано, або коли сплив термін його виконання.

Різниця між балансовою вартістю фінансового зобов'язання (або частини фінансового зобов'язання), яке було погашене або передане іншій стороні, та виплаченою компенсацією, включаючи будь-які передані негрошові активи або прийняті зобов'язання, визнається в прибутку або збитку.

Товариство проводить взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань лише тоді, коли Товариство має юридично забезпечене право на взаємозалік визнаних сум і має намір або здійснити розрахунки на нетто-основі, або одночасно реалізувати актив і погасити зобов'язання.

1.5. Оцінка справедливої вартості

Всі активи та зобов'язання, справедлива вартість яких оцінюється або розкривається у фінансовій звітності, класифікуються в рамках описаної нижче ієрархії справедливої вартості на основі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому:

- Рівень 1 – Ціни котирування (не скориговані) на активних ринках на ідентичні активи або зобов'язання
- Рівень 2 – Моделі оцінки, в яких суттєві для оцінки справедливої вартості вихідні дані, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, можна спостерігати прямо або опосередковано;
- Рівень 3 – Моделі оцінки, в яких суттєвих для оцінки справедливої вартості вихідних даних, що відносяться до найнижчого рівня ієрархії, немає у відкритому доступі.

У випадку активів і зобов'язань, які переоцінюються у фінансовій звітності на періодичній основі, Товариство визначає необхідність їх переведення між рівнями ієрархії, повторно аналізуючи класифікацію (на підставі вихідних даних найнижчого рівня, які є суттєвими для оцінки справедливої вартості в цілому) на кінець кожного звітного періоду.

Для цілей розкриття інформації про справедливую вартість Товариство класифікувало активи та зобов'язання на основі їх характеру, притаманним їм характеристикам і ризикам, а також застосованого рівня в ієрархії справедливої вартості, як зазначено вище.

1.6. Гроші та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти складаються з грошових коштів на банківських поточних та спеціальних рахунках, готівки у касі та короткострокових банківських депозитів зі строком первісного розміщення до 90 днів.

1.7. Забезпечення

Забезпечення визнаються, якщо Товариство має поточне зобов'язання (юридичне або добровільне), яке виникло у результаті минулої події, є значна ймовірність того, що для погашення зобов'язання буде потрібний відтік економічних вигід, і може бути зроблена надійна оцінка суми такого зобов'язання. Якщо вплив тимчасової вартості грошей істотний, забезпечення дисконтуються за поточною ставкою до оподаткування, яка відображає, коли це може бути застосовано, ризики, характерні для конкретного зобов'язання. Якщо застосовується дисконтування, то збільшення забезпечення з часом визнається як витрати на фінансування.

1.8. Податок на прибуток

Поточний податок

Поточні податкові активи і зобов'язання за поточний та попередні періоди оцінюються за сумою, передбачуваною до отримання як відшкодування від податкових органів або до сплати податковим органам. Податкові ставки та податкове законодавство, які застосовуються для розрахунку цієї суми, – це ставки і закони, прийняті або практично прийняті на звітну дату.

Відстрочений податок

Відстрочений податок на прибуток нараховується за методом балансових зобов'язань за усіма тимчасовими різницями на звітну дату між балансовою вартістю активів і зобов'язань, для цілей фінансового обліку та вартістю, що приймається до уваги у податковому обліку.

Відстрочені податкові зобов'язання визнаються за усіма оподатковуваними тимчасовими різницями, крім випадків, коли:

- відстрочене податкове зобов'язання виникає в результаті первинного визнання активу або зобов'язання у господарській операції, яка не є об'єднанням компаній, і яке на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподаткований прибуток або збиток; і

Відстрочені податкові активи визнаються за усіма оподатковуваними тимчасовими різницями і перенесенням на наступні періоди податкових збитків, якщо існує ймовірність отримання оподаткованого прибутку, щодо якого можна застосувати тимчасову різницю, а також використовувати податкові збитки, перенесені на наступні періоди, крім випадків, коли:

- відстрочений податковий актив, що стосується тимчасових різниць, виникає у результаті первісного визнання активу або зобов'язання в господарській операції, яка не є об'єднанням компаній, і який на момент здійснення операції не впливає ні на бухгалтерський прибуток, ні на оподатковуваний прибуток або збиток; і
- щодо податкового збитку, що переноситься на наступні податкові періоди, відстрочені податкові активи визнаються, тільки якщо існує ймовірність отримати достатній оподатковуваний прибуток, у відношенні якого можна застосувати раніше накопичений податковий збиток

Балансова вартість відстрочених податкових активів переглядається на кожну дату складання звіту про фінансовий стан і зменшується, якщо більше не існує ймовірності отримання достатнього оподаткованого прибутку, який дозволив би реалізувати частину або усю суму такого відстроченого податкового активу. Невизнані раніше відстрочені податкові активи переоцінюються на кожну дату звіту про фінансовий стан і визнаються тоді, коли виникає ймовірність отримання у майбутньому оподаткованого прибутку, що дає можливість реалізувати відстрочений податковий актив.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання визначаються за ставками податку, застосування яких очікується при реалізації активу або погашення зобов'язання, на підставі діючих або оголошених (і практично прийнятих) на дату звіту про фінансовий стан податкових ставок і положень податкового законодавства. Відстрочений податок, який належить до статей, визнаних не у складі прибутку чи збитку, також не визнається у складі прибутку або збитку. Статті відстрочених податків визнаються відповідно до операцій, які покладені в їхню основу, або у складі іншого сукупного доходу, або безпосередньо в капіталі. Відстрочені податкові

активи та відстрочені податкові зобов'язання підлягають взаємозаліку за наявності повного юридичного права зарахувати поточні податкові активи у рахунок поточних податкових зобов'язань і якщо вони відносяться до податків на прибуток, накладених тим самим податковим органом на той же суб'єкт господарювання.

Для розрахунку податку на прибуток застосовані такі ставки податку на прибуток:

з 1 січня 2025 р. -18%

При розрахунку сум відстрочених податкових активів і зобов'язань Товариство використовувала ставки податку, які, як очікується, діятимуть у період сторнування тимчасових різниць, які призвели до виникнення відповідних відкладених податкових активів і зобов'язань.

1.9. Визнання доходів

Визнання доходу здійснюється Товариством відповідно до п'яти-крокової моделі визнання доходу:

- ідентифікація договору;
- виявлення зобов'язань щодо виконання;
- визначення ціни операції;
- розподіл ціни операції;
- визнання доходу.

Об'єктом обліку доходів від реалізації є індивідуальний контракт з клієнтом. Під контрактом розуміється угода між двома або більше сторонами, яка породжує юридично захищені права та обов'язки, яка необов'язково має юридичну форму договору. Товариство обліковує *договір з клієнтом*, який належить до сфери застосування цього стандарту, тільки тоді, коли виконуються всі перелічені далі критерії:

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

На момент укладення договору Товариство оцінює товари або послуги, обіцяні у договорі з клієнтом, та визначає як зобов'язання щодо виконання кожну обіцянку передати клієнтові товар чи послугу (або сукупність товарів чи послуг), які є відокремленими або серію відокремлених товарів або послуг, які по суті є однаковими та передаються клієнтові за однією і тією самою схемою. Товар або послуга, обіцяні Товариством клієнтові, є відокремленими, якщо виконуються обидва такі критерії:

- клієнт може мати вигоду від товару або послуги або саму по собі, або разом з іншими ресурсами, які клієнт може легко отримати (тобто цей товар або послуга здатна бути відокремленою); та
- обіцянку Товариство передати товар або послугу клієнтові можна відокремити від інших обіцянок у даному договорі (тобто товар або послуга є відокремленою у контексті даного договору).

1.10. Визнання витрат

Товариство визнає витрати в бухгалтерському обліку та фінансовій звітності за умови дотримання двох критеріїв:

- є ймовірність зменшення (вибуття) майбутніх економічних вигод, пов'язаних зі

- зменшенням активів або збільшенням зобов'язань;
- витрати (сума зменшення активів або збільшення зобов'язань) може бути достовірно визначена.

Основні особливості визнання витрат у звіті про прибутки та збитки такі:

- дотримання безпосереднього взаємозв'язку між понесеними витратами та заробленим доходом від конкретних статей або відповідності понесених витрат доходам;
- використання процедур систематичного і раціонального розподілу у випадку, коли виникнення економічних вигід очікується протягом декількох звітних періодів і зв'язок з доходом можна визначити лише в широких межах або непрямо;
- визнання витрат відбувається негайно (у періоді їх понесення) у випадках, коли: (1) вони не створюють очікуваних майбутніх економічних вигід; (2) актив перестає відповідати критеріям визнання активу в балансі; (3) витрати не можливо прямо пов'язати з доходом певного періоду; (4) при виникненні зобов'язань без визнання конкретного активу.

Витрати в бухгалтерському обліку Товариство класифікуються:

- собівартість, реалізованих та списаних запасів
- адміністративні витрати;
- збутові витрати
- інші операційні витрати.
- фінансові витрати.

Капіталізації підлягають лише ті витрати, що безпосередньо відносяться до придбання, будівництва (поліпшення) чи створення кваліфікаційного активу. Інші фінансові витрати визнаються у складі прибутку чи збитку відповідного періоду.

1.15 Події після звітної дати

Події, що відбулися після звітної дати і до дати затвердження фінансових звітів до випуску та які надають додаткову інформацію щодо фінансової звітності Товариство, відображаються у фінансовій звітності. Події, що відбулися після звітної дати і які не впливають на фінансову звітність Товариство на цю дату, розкриваються у примітках до фінансової звітності, якщо такі події суттєві.

5. НОВІ ТА ПЕРЕГЛЯНУТІ СТАНДАРТИ ТА ІНТЕРПРЕТАЦІЇ

1. Нові та переглянуті стандарти, що набули чинності у 2025 році

У 2025 році Компанія вперше застосувала такі зміни до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), що набули чинності для річних періодів, які починаються 1 січня 2025 року.

1. Поправки до МСБО 21 «Вплив змін валютних курсів» – Відсутність обмінюваності

Суть змін:

- Уточнено критерії визначення того, чи є валюта обмінюваною.
- Запроваджено модель визначення спот-курсу у випадках, коли обмін валют недоступний або суттєво обмежений.
- Видалено попереднє положення щодо використання першого наступного доступного курсу.
- Розширено розкриття щодо обмежень обмінюваності та їх впливу на ліквідність і ризики.

Зміни до МСФЗ (IFRS) 9 та МСФЗ (IFRS) 7 — «Класифікація та оцінка фінансових інструментів»
Суть: Внесено уточнення щодо оцінки характеристик грошових потоків (тест SPPI), зокрема для інструментів з ESG-умовами (наприклад, кредити, де ставка залежить від виконання екологічних цілей).

Також уточнено момент припинення визнання фінансових зобов'язань, сплачених через електронні системи платежів. За загальним правилом зобов'язання припиняється на дату розрахунку (дату надходження отримувачу коштів). Однак нове роз'яснення дозволяє компанії обрати облікову політику, за якою зобов'язання вважається припиненим раніше — на дату ініціювання платежу, але тільки за умови одночасного виконання трьох критеріїв:

Неможливість відкликання: Компанія не має юридичної чи практичної можливості відкликати, зупинити або скасувати платіжну інструкцію.

Відсутність доступу до коштів: Компанія більше не має доступу до готівки на своєму рахунку в результаті цієї платіжної інструкції (гроші «заблоковані» банком або вже списані з доступного залишку).

Незначний ризик розрахунку: Ризик того, що платіж не буде виконано через технічні чи інші причини, є незначним.

Дата набуття чинності: 1 січня 2025 року.

2. Нові стандарти та поправки, опубліковані, але ще не набули чинності

Міжнародний стандарт фінансової звітності (МСФЗ) 18 «Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності» був опублікований 9 квітня 2024 року. Цей стандарт замінює МСБО 1 «Подання фінансової звітності» і спрямований на підвищення прозорості та порівнянності фінансової звітності компаній.

Основні положення МСФЗ 18:

1. Удосконалення звіту про фінансові результати:

- Введення нових проміжних підсумків, таких як «операційний прибуток» та «прибуток до фінансування та оподаткування», що надає більш деталізовану картину діяльності компанії.

2. Показники ефективності, визначені керівництвом (Management Performance Measures, MPM):

- Вимога розкриття інформації про MPM, включаючи пояснення їх корисності, методика розрахунку та звірку з показниками, визначеними МСФЗ.

3. Групування та деталізація інформації:

- Посилені вимоги до агрегування та дезагрегування інформації, що допомагає компаніям ефективніше групувати дані у фінансовій звітності.

Дата набуття чинності:

МСФЗ 18 набуває чинності з 1 січня 2027 року, з можливістю дострокового застосування. Компаніям рекомендується заздалегідь підготуватися до впровадження цього стандарту, оцінити його вплив на фінансову звітність та адаптувати внутрішні системи і процеси.

6. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ

Групи нематеріальних активів	Програмне забезпечення	Всього:
Первісна вартість		
Станом на 01.01.2025	269	269
Надходження		
Вибуття		
Станом на 31.12.2025	269	269
Амортизація		
Станом на 01.01.2025	(207)	(207)
Нарахування	(28)	(28)
Станом на 31.12.2025	(235)	(235)
Балансова вартість		
01.01.2025	62	62
31.12.2025	34	34

7. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар	Інші основні засоби	Право контролювати використання активів в оренді	Незавершені капітальні інвестиції	Всього:
Первісна вартість Станом на 01.01.2025	635	23780	65	20	10 006		34 506
Надходження				4	3 979	2 763	6 746
Вибуло за рік основних засобів		(4 599)					(4 599)
Первісна вартість Станом на 31.12.2025	635	19 181	65	24	13 985	2 763	36 653
Нарахована амортизація Станом на 01.01.2025	(526)	(20 336)	(65)	(3)	(5 519)		(26 449)
<i>Нарахування амортизації за рік</i>	(25)	(2 662)	()	(4)	(1571)		(4 262)
<i>Вибуття амортизації</i>		4 347					4 347
Станом на 31.12.2025	(551)	(18 651)	(65)	(7)	(7 090)		(26 364)
Балансова вартість							
01 січня 2025	109	3448	-	17	4 487		8057
31 грудня 2025	84	530	-	17	6 895	2 763	10 289

	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Інструменти, прилади та інвентар	Інші основні засоби	Право контролювати використання активів в оренді	Всього:
Первісна вартість Станом на 01.01.2024	517	27 198	65	20	10 979	38 779
Надходження	118				(973)	(855)
Вибуло за рік основних засобів		(3 418)				(3 418)
Первісна вартість Станом на 31.12.2024	635	23 780	65	20	10 006	34 506
Нарахована амортизація Станом на 01.01.2024	(517)	(19 253)	(65)	(3)	(5 446)	(25 284)
<i>Амортизаційні нарахування</i> Станом на 31.12.2024	(9)	(1 083)	()	-	(73)	(1165)
Балансова вартість 01 січня 2024	-	7 944	-	17	5533	13 494
31 грудня 2024	109	3448	-	17	4487	8 057

8. ОРЕНДА

Зобов'язання за орендою станом на 31.12.2025 року, 31.12.2024 року представлені наступним чином:

	31.12.2025	31.12.2024
Теперішня вартість мінімальних орендних платежів	9 688	7 591
ТОВ "ЮНІВЕРСАЛ ЛОГИСТИК"	6 405	7591
Сінгла Р.К та Сінгла Сося	3 283	-

Відображені в балансі наступним чином:

Поточна кредиторська заборгованість з оренди	2 248	1 648
Довгострокова кредиторська заборгованість з оренди	7 440	5 943
Всього кредиторська заборгованість з оренди	9 688	7 591

В таблиці нижче представлені, і орендні платежі за договорами фінансової оренди та їх теперішня вартість станом на 31 грудня 2025 року, 31 грудня 2024 року.

	31.12.2025		31.12.2024		
	орендні платежі	теперішня вартість орендних платежів	орендні платежі	теперішня вартість орендних платежів	
Суми до сплати за договорами оренди					
Протягом одного року	3 158	2 248	2 271	1 648	2026
Від другого до третього року включно	6 315	5 198	4 542	3 780	2027-2027
Від третього до п'ятого року включно	1 419	952	2 272	2163	2029-2030
Більше п'яти років	1 478	1 290			
Всього	12 370	9 688	9 085	7 591	
Теперішня вартість орендних зобов'язань	9 688		7 591		
Суми до погашення протягом 12 місяців	2 248		1 648		
Сума до погашення після 12 місяців	7 440		5 943		

Розрахунки за орендою виробничих приміщень

	31.12.2025	31.12.2024
Суми до сплати за фінансовою орендою		
Дисконтовані орендні платежі	9 688	7 591
Рік 1	2 248	1 648
Рік 2	2 474	1 805
Рік 3	2 724	1 975
Рік 4	446	2 163
Рік 5	506	-

І далі	1 290	-
Поточна вартість кредиторської заборгованості за орендними платежем	2 248	1 648
Недисконтовані орендні платежі	12 370	9 085
Недисконтовані орендні платежі, класифіковані на:		
Сплату на протязі 12 місяців	3 158	2 271
Сплату через 12 місяців	9 212	6 814

Товариство підписало два договори оренди .

1.Оренда складу. Договір № 17092018/ULG від 17.09.2018 та Договір №27082021/ULG від 27.08.21. Плановий строк оренди до грудня 2028 року. Вказаний договір за фактом є валютним договором, оскільки передбачає сплату орендної плати в фіксованому розмірі, що визначений в іноземній валюті, з перерахунком в гривню за курсом НБУ. Для дисконтування обрану ставку аналогічну ставці банківський кредитів за подібними умовами в розмірі 9,5%. Цей договір має валютні ризики та Орендодавець може збільшувати орендну плату на відсоток інфляції.

2.Оренда офісу. Договір 030225 від 03.02.2025

Плановий строк оренди до січня 2033 року. Дисконтування під ставку 13,7% у гривнях. Наразі триває капітальний ремонт приміщення. Планується капітальні витрати віднести на збільшення фінансового зобов'язання з оренди та на збільшення активу з права користування.

9 . АКТИВ З ПРАВА КОРИСТУВАННЯ (В ОРЕНДІ)

Первісна вартість на 31.12.2024 року	10 006
Збільшення вартості внаслідок укладення нового договору оренди	3 979
Первісна вартість на 31.12.2025 року	13 985
Накопичена амортизація на 31.12.2024 року	(5519)
Нараховано за рік	(1 571)
Накопичена амортизація на 31.12.2025 року	(7 090)
Балансова вартість	
На 31.12.2024 року	4 487
На 31.12.2025 року	6 895

Суми, визнані в складі прибутку чи збитків	31.12.2025	31.12.2024
Витрати на амортизацію активів з права користування	(1 571)	(1 282)
Курсова різниця	(38)	(830)
Відсоткові витрати за орендними зобов'язаннями	(1 036)	(745)

10. ВІДСТРОЧЕНІ ПОДАТКОВІ АКТИВИ

<i>Відстрочені податки</i>	31.12.2025	01.01.2025
ВПА з тимчасової різниці за основними засобами	586	559
ВПА з тимчасової різниці за резервом під очікувані кредитні збитки	631	632
Всього	1 217	1 191

11. ЗАПАСИ

<i>Вид запасів</i>	31.12.2025	01.01.2025
Паливо	29	40
Запасні частини	262	234
Товари	121 229	234 954
Будівельні матеріали	1 243	-
Інші матеріали	24	10
Всього	122 787	235 238

12. ТОРГІВЕЛЬНА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Торговельна та інша дебіторська заборгованість станом на 01.01.2025 та 31.12.2025 року представлена наступним чином:

	31.12.2025	01.01.2025
<i>Торговельна дебіторська заборгованість</i>		
Розрахунки з покупцями за лікарські засоби	137 827	52 925
<i>Переплата за податками</i>		
ПДВ	26 310	31 611
<i>Аванси видані</i>	8 719	1 463
<i>Інші поточна дебіторська заборгованість</i>	94	55
Всього	172 950	86 054

13. ГРОШІ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

	31.12.2025	01.01.2025
Залишки на банківському рахунку в національній валюті	8 338	21 414
Грошові кошти разом	8 338	21 414

14. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ ТА ІНШІ ФОНДИ

Статутний капітал затверджений та повністю сплачений:

	31.12.2025	01.01.2025
Статутний капітал	4 000	4 000
ВСЬОГО	4 000	4 000

15. ТОРГІВЕЛЬНА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Кредиторська заборгованість в балансі Товариство представлена наступним чином:

	31.12.2025	31.12.2024
Довгострокова кредиторська заборгованість по отриманій позиці	5 454	4 564
Довгострокові зобов'язання з оренди	7 440	5 943
Всього довгострокова кредиторська заборгованість	12 894	10 507
Короткострокова кредиторська заборгованість в іноземній валюті за лікарськими засобами	330 138	391 833
Розрахунки з бюджетом по податку на прибуток	92	2 123
Розрахунки по зарплаті та податки	387	336
Поточні зобов'язання з оренди	2 248	1 648
Поточна заборгованість по отриманій позиці та Інші зобов'язання	1 305	100
Поточні забезпечення (резерв відпусток)	380	334
Всього короткострокова кредиторська заборгованість	334 550	396 374
Всього кредиторська заборгованість	347 444	406 881

16. ВИРУЧКА ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ ТОВАРІВ ТА ПОСЛУГ

Протягом періодів, що закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, виручка від реалізації товарів представлена таким чином:

	31.12.2025	31.12.2024
<i>Дохід від реалізації лікарських засобів</i>	321 936	327 473
ВСЬОГО ДОХОДИ	321 936	327 473

17. СОБІВАРТІСТЬ ТОВАРІВ

Собівартість наданих послуг за 2025 р та 2024 р за статтями може бути представлена в такий спосіб:

	31.12.2025	31.12.2024
<i>Собівартість реалізованих лікарських засобів</i>	(297 966)	(292 909)
Всього	(297 966)	(292 909)

18. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати Товариство представлені наступним чином:

	31.12.2025	31.12.2024
Адміністративні витрати включають в себе витрати на:		
Амортизація ОЗ та нематеріальних активів загальногосподарського використання	(458)	(273)
Витрати на оплату праці апарату управління Товариством	(4 694)	(4 500)
Витрати на соціальне страхування	(1 019)	(970)
Витрати на утримання ОЗ, інших необоротних матеріальних активів загальногосподарського використання	(554)	(356)
Інформаційне забезпечення	(150)	(305)
Інші витрати загальногосподарського призначення	(176)	(338)
Комісія банку	(556)	(721)
Всього	(7 607)	(7 463)

19. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Елементи витрат	31.12.2025	31.12.2024
	Сума, тис. грн.	Сума, тис. грн.
Збутові витрати включають в себе витрати на:		
Амортизація ОЗ, пов'язана зі збутом продукції	(3 832)	(5 436)
Витрати на оплату праці	(8 938)	(9 266)
Витрати на внески на ФОП	(1 847)	(1 816)
Витрати на оренду складу	(2 438)	(2 802)
Витрати на страхування	(870)	(925)
Маркетингові витрати та інші витрати на збут	(3 883)	(12 107)
Аналіз лікарських засобів	(2 635)	(1 095)
Технічне обслуговування та ремонт авто та інші	(1 411)	(2 095)
Списання запасів (лікарських засобів)	(658)	(328)
Списання запасів(паливо)	(2 101)	(2 782)
Всього	(28 613)	(38 652)

20. ФІНАНСОВІ ВИТРАТИ ТА ДОХОДИ

	31.12.2025	31.12.2024
Фінансові витрати за орендою та фін.допомогою	(1 926)	(1 490)
Всього фінансових витрат	(1 926)	(1 490)
Фінансові доходи	-	-
Всього фінансові доходи	-	-

21. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ ТА ВИТРАТИ

	31.12.2025	31.12.2024
Інші доходи від прощення боргу та інші	61 987	190 190
Інші доходи від продажу ОЗ	2 042	1 375
Інші доходи від курсової різниці	9 104	676
Всього інші операційні доходи	73 133	192 241
Інші операційні витрати від курсової різниці	(11 502)	(44 736)
Благодійна допомога та уцінка запасів та інші	(19 433)	(96 400)
Всього інші операційні витрати	(30 935)	(141 136)
Всього на нетто-основі	42 198	51 105

22. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Податок на прибуток у звіті про фінансові результати представлений наступним чином:

	31.12.2025	31.12.2024
Витрати на податку на прибуток за 2024		7 001
Витрати з податку на прибуток за 2025	5 080	
Витрати з податку на прибуток	5 080	7 001

Нижче представлені основні компоненти податкових витрат з податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, та за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року

	31.12.2025	31.12.2024
Узгодження витрат з податку на прибуток		
Прибуток за МСФЗ	28 023	38 064
Теоретичні (витрати) / економія	(5 044)	(6 852)
Теоретичний податок за ставкою 18%		
Вплив постійних витрат	(36)	(149)
Разом теоретичний податок+вплив	(5 106)	(7001)
Не визнане ВПА зі збитку		
Поточний податок	(5 106)	(7 147)
Зміна у відстрочених податках	26	146
Всього витрати	(5 080)	(7 001)
Витрати з податку на прибуток	(5 080)	(7 001)

Відстрочені податки станом на 31.12.2025 року виходячи з різниць між бухгалтерською базою активів та зобов'язань, що вирахована згідно МСФЗ та в порівнянні з податковою базою.

23. УМОВНІ І КОНТРАКТНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

На дату складання та затвердження звітності не було помічено жодного непередбачуваного зобов'язання або зобов'язання до виконання, інформацію про що необхідно розкрити або скоригувати у фінансових звітах.

24. РОЗКРИТТЯ ІНФОРМАЦІЇ ПРО ПОВ'ЯЗАНІ СТОРОНИ

Представлено перелік пов'язаних осіб Товариства:

Сінгла Равіндер Кумар -Директор

Сінгла Соня - Заступник директора

Сінгла Річа - Заступник директора

	31.12.2025	31.12.2024
Кредиторська заборгованість за фінансовою допомогою:		
Сінгла Равіндер Кумар	5 454	4 564
Всього	5 454	4 564

У 2015 році Сінгла Равіндер Кумар, як учасник Товариства та пов'язана особа, надав ТОВ «АБРИЛ ФАРМ» поворотною фінансову допомогу . На дату переходу на МСФЗ фінансову допомогу відображено в дисконтованій величині. Станом на 01.01.25 року дисконтована фінансова допомога складає 4 564 тис. грн. (3 546 тис. грн. основна сума боргу та відсотки 273 тис. грн.). На 31.12.2025 року дисконтована фінансова допомога складає 5 454 тис. грн. (3 546 тис грн. основна сума боргу та відсотки 1 908 тис. грн.). Строк погашення зобов'язань був визначений як серпень 2023 року. В серпні 2023 року укладено додаткову угоду, якою подовжено строк повернення поворотної фінансової допомоги до 2030 року.

Протягом 2025 року було укладено ще договір оренди з Сінгла Равіндер Кумар та з Сінгла Соня №030225 від 03.02.2025 року.

Заборгованість за орендою:	2025	2024
Сінгла Равіндер Кумар	7 095 556,73	4 564 146,80
Сінгла Соня	1 641 401,33	0,00
	8 736 958,06	4 564 146,80

Фінансові витрати :

	2025	2024
Сінгла Равіндер Кумар	1 092	1 490
Сінгла Соня	202	
	1 294	1 490

Винагорода ключовому управлінському персоналу

Винагорода управлінському персоналу включають заробітну плату та відпускні «Витрат на оплату праці». До складу управлінського персоналу входять: директор, заступники директора, головний бухгалтер. За 2025 рік винагорода ключовому управлінському персоналу складає 2 655 тис. грн.

За 2024 рік винагорода ключовому управлінському персоналу складає 2 282 тис. грн.

25. ФІНАНСОВІ ІНСТРУМЕНТИ

Узагальнення фінансових активів та зобов'язань за категоріями

Станом на 31.12.2025 року

Рядок	Назва статті	Фінансові інструменти, оцінені за амортизованою вартістю	Фінансові інструменти за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку чи збитку	Фінансові інструменти, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід	Усього
АКТИВИ					
1	Грошові кошти та їх еквіваленти	8 338			8 338
2	Торгова та інша дебіторська заборгованість - короткострокова	137 827			137 827
	Усього фінансових активів	146 165			146 165
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ					
3	Торгова кредиторська та інша кредиторська заборгованість	330 138			330 138
4	Довгострокова заборгованість за орендою	7 440			7 440
5	Короткострокова заборгованість за орендою	2 248			2 248
6	Довгострокова заборгованість за фінансовою допомогою	5 454			5 454
	Усього фінансових зобов'язань	345 280			345 280

Станом на 01.01.2025 року

Рядок	Назва статті	Фінансові інструменти, оцінені за амортизованою вартістю	Фінансові інструменти за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку чи збитку	Фінансові інструменти, що оцінюються за справедливою вартістю через інший сукупний дохід - оборотні	Усього
АКТИВИ					
1	Грошові кошти та їх еквіваленти	21 414			21 414
2	Торгова та інша дебіторська заборгованість - оборотна	52 925			52 925

	Усього фінансових активів	74 339	74 339
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ			
3	Торгова кредиторська та інша кредиторська заборгованість	391 833	391 833
4	Довгострокова заборгованість за орендою	5 943	5 943
5	Короткострокова заборгованість за орендою	1648	1 648
6	Довгострокова заборгованість за фінансовою допомогою	4 564	4 564
	Усього фінансових зобов'язань	403 988	403 988

Нижче представлено класифікацію фінансових інструментів Товариство за категоріями оцінки та порівняння балансової та справедливої вартості фінансових інструментів Товариство, відображених у фінансовій звітності, в розрізі категорій, які не відображаються за справедливою вартістю. У таблиці не представлена справедлива вартість нефінансових активів та нефінансових зобов'язань.

Станом на 31.12.2025 року

Рядок	Назва статті	Фінансові інструменти, оцінені за амортизованою вартістю	Справедлива вартість	Усього
АКТИВИ				
1	Грошові кошти та їх еквіваленти	8 338		8 338
2	Торгова та інша дебіторська заборгованість - оборотна	137 827		137 827
	Усього фінансових активів	146 165		146 165
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
3	Торгова кредиторська та інша кредиторська заборгованість	330 138		330 138
4	Довгострокова заборгованість за орендою	7 440		7 440
5	Короткострокова заборгованість за орендою	2 248		2 248
6	Довгострокова заборгованість за	5 454		5 454

фінансовою
допомогою

Усього фінансових зобов'язань	345 280	345 280
--	----------------	----------------

Станом на 01.01.2025 року

Рядок	Назва статті	Фінансові інструменти, оцінені за амортизованою вартістю	Справедлива вартість	Усього
АКТИВИ				
1	Грошові кошти та їх еквіваленти	21 414		21 414
2	Торгова та інша дебіторська заборгованість - оборотна	52 925		52 925
	Усього фінансових активів	74 339		74 339
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ				
3	Торгова кредиторська та інша кредиторська заборгованість	391 833		391 833
4	Довгострокова заборгованість за орендою	5 943		5 943
5	Короткострокова заборгованість за орендою	1 648		1 648
6	Короткострокова заборгованість за фінансовою допомогою	4 564		4 564
	Усього фінансових зобов'язань	403 988		403 988

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

- 1-й рівень: котирування (не скориговані) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань;
- 2-й рівень: моделі оцінки, всі вихідні дані для яких, що мають суттєвий вплив на відображену у звітності суму справедливої вартості, прямо або непрямо ґрунтуються на інформації, спостережуваній на ринку;
- 3-й рівень: моделі оцінки, які використовують вихідні дані, що мають суттєвий вплив на відображену у звітності суму справедливої вартості, які не ґрунтуються на інформації, спостережуваній на ринку.

Оскільки для фінансових інструментів Товариства не існує готового доступного ринку, при визначенні їхньої справедливої вартості необхідно застосовувати моделі оцінки, які використовують вихідні дані, що мають суттєвий вплив на відображену у звітності суму справедливої вартості, які не ґрунтуються на інформації, спостережуваній на ринку (3-й рівень

за ієрархією оцінки справедливої вартості). Виходячи з цього, фінансові активи Товариство за рівнем ієрархії справедливої вартості відносяться до третього рівня, окрім грошових коштів, які належать першому рівню.

Станом на 31.12.2025 року

Рядок	Назва статті	Справедлива вартість 1 Рівень	Справедлива вартість 2 Рівень	Справедлива вартість 3 Рівень	Балансова вартість
АКТИВИ					
1	Грошові кошти та їх еквіваленти	8 338			8 338
2	Торгова та інша дебіторська заборгованість - оборотна			137 827	137 827
	Усього фінансових активів	8 338		137 827	146 165
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ					
3	Торгова кредиторська та інша кредиторська заборгованість			330 138	330 138
4	Довгострокова заборгованість за орендою			7 440	7 440
5	Короткострокова заборгованість за орендою			2 248	2 248
6	Довгострокова заборгованість за фінансовою допомогою			5 454	5 464
	Усього фінансових зобов'язань	-		345 280	345 280

Станом на 01.01.2025 року

Рядок	Назва статті	Справедлива вартість 1 Рівень	Справедлива вартість 2 Рівень	Справедлива вартість 3 Рівень	Балансова вартість
АКТИВИ					
1	Грошові кошти та їх еквіваленти	21 414			21 414
2	Торгова та інша дебіторська заборгованість - оборотна			52 925	52 925
	Усього фінансових активів	21 414		52 925	74 339
ЗОБОВ'ЯЗАННЯ					

3	Торгова кредиторська та інша кредиторська заборгованість	391 833	391 833
4	Довгострокова заборгованість за орендою	5 943	5 943
5	Короткострокова заборгованість за орендою	1 648	1 648
6	Короткострокова заборгованість за фінансовою допомогою	4 564	4 564
Усього фінансових зобов'язань		403 988	403 988

Справедлива вартість фінансових активів та зобов'язань визначається виходячи з моделей розрахунку вартості на основі аналізу дисконтованих грошових потоків. Оскільки ставки дисконтування, встановлені за використання фінансовими активами та зобов'язаннями, є ринковими та відповідають поточній ситуації, справедлива вартість оцінюється на рівні балансової.

26. ПОЛІТИКА УПРАВЛІННЯ РИЗИКАМИ

Діяльності Товариство притаманна значна кількість ризиків, включаючи кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Управління ризиками спрямоване на зменшення непередбачуваності фінансових ризиків та негативного впливу на фінансові результати Товариство.

Далі описані найбільші фінансові ризики, яких зазнає Товариство, а також політики та процедури оцінки та управління даними ризиками.

Кредитний ризик

Кредитний ризик - це ризик невиконання контрагентами договірних зобов'язань і виникнення у Товариство пов'язаних із цим збитків. Вплив кредитного ризику, тобто ризику невиконання контрагентами договірних зобов'язань, обмежується фінансовою дебіторською заборгованістю та залишками грошових коштів, як представлено в таблиці нижче на обидві дати :

	Станом на 31.12.2025	Станом на 01.01.2025
Торгова дебіторська заборгованість	137 827	52 925
Грошові кошти та їх еквіваленти	8 338	21 414
Всього	146 165	74 339

Фінансові активи класифікуються з урахуванням поточних кредитних рейтингів, присвоєних національними рейтинговими агентствами. Станом на 31.12.2024 року та 31.12.2025 року фінансові активи представлені нижче:

Станом на 31.12.2025	uaAAA	uaA-	uaAA-	не визначений	ВСЬОГО
----------------------	-------	------	-------	---------------	--------

Торгова дебіторська заборгованість - необоротні		137 827	137 827
Грошові кошти та їх еквіваленти	8 338		8 338
Всього фінансові активи	8 338	137 827	146 165

Станом на 01.01.2025	<i>uaAAA</i>	<i>uaA-</i>	<i>uaAA-</i>	<i>не визначений</i>	ВСЬОГО
Торгова дебіторська заборгованість				52 925	52 925
Грошові кошти та їх еквіваленти	21 414				21 414
Всього фінансові активи	21 414			52 925	74 339

Визначаючи знецінення дебіторської заборгованості за товари, роботи та послуги, Товариство застосовує спрощений підхід використовуючи матрицю коефіцієнтів резервування в залежності від дати погашення або терміну прострочки. Враховуючи, що дебітори Товариства не допускали та не допускають прострочення платежів резерв під очікувані кредитні збитки не нараховується.

Ринковий ризик

Ринковий ризик - це ризик того, що справедлива вартість майбутніх грошових потоків за фінансовим інструментом коливатиметься внаслідок змін ринкових цін. Ринкові ризики включають в себе чотири типи ризику: ризик зміни процентної ставки, валютний ризик, ризик зміни цін на товари та інші цінові ризики, наприклад, ризик зміни цін на інструменти капіталу. Фінансові інструменти, що схильні до даного ризику представлені виключно кредиторською заборгованістю за придбання необоротних активів, оскільки вони представлені розрахунками в іноземній валюті..

Ризик ліквідності

Підхід керівництва Товариство до вирішення проблем ліквідності ґрунтується на ефективному здійсненні операційної діяльності та підтримання збалансованості між активами та зобов'язаннями.

Товариство здійснює контроль ризику нестачі грошових коштів шляхом планування поточної ліквідності. За допомогою цього інструменту аналізуються терміни платежів, пов'язаних з фінансовими інвестиціями та фінансовими активами (наприклад, дебіторська заборгованість, інші фінансові активи), а також прогнозовані грошові потоки від операційної діяльності.

Нижче у таблиці поданий аналіз фінансових інструментів на дисконтованій основі за строками погашення станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року:

Станом на 31.12.2025

	До запитання та до 1 місяця	до 12 місяців	2-3 рік	3-5 рік	Більше 5 років	Всього
Активи						
Грошові кошти та їх еквіваленти	8 338					8 338
Торгова та інша дебіторська	137 827					137 827

Станом на 31.12.2025

	До запитання та до 1 місяця	до 12 місяців	2-3 рік	3-5 рік	Більше 5 років	Всього
заборгованість - оборотна						
Всього фінансові активи	146 165	0	0	0	0	146 165
Зобов'язання						
Торгова кредиторська та інша кредиторська заборгованість		330 138				330 138
Довгострокова заборгованість за орендою			5 198	952	1 290	7 440
Короткострокова заборгованість за орендою		2 248				2 248
Заборгованість за фінансовою допомогою					5 454	5 454
Всього фінансові зобов'язання	0	332 386	5 198	952	6 744	345 280
Розрив ліквідності за операціями з фінансовими інструментами	146 165	(332 386)	(5 198)	(952)	(6 744)	(199 115)
Сукупний розрив ліквідності за операціями з фінансовими інструментами	146 165	(186 221)	(191 419)	(192 371)	(199 115)	-

Станом на 31.12.2024

	До запитання та до 1 місяця	до 12 місяців	2-3 рік	3-5 рік	Більше 5 років	Всього
Активи						
Грошові кошти та їх еквіваленти	21 414					21 414
Торгова та інша дебіторська заборгованість - оборотна	52 925					52 925

Станом на 31.12.2024

	До запитання та до 1 місяця	до 12 місяців	2-3 рік	3-5 рік	Більше 5 років	Всього
Всього фінансові активи	74 339	0	0	0	0	74 339
Торгова кредиторська та інша кредиторська заборгованість		391 833				391 833
Довгострокова заборгованість за орендою			3 780	2 163		5 943
Короткострокова заборгованість за орендою		1 648				1 648
Довгострокова заборгованість за фінансовою допомогою					4 564	4 564
Всього фінансові зобов'язання	0	393 481	3 780	2 163	4 564	403 988
Розрив ліквідності за операціями з фінансовими інструментами	74 339	(393 481)	(3 780)	(2 163)	(4 564)	(329 649)
Сукупний розрив ліквідності за операціями з фінансовими інструментами	74 339	(319 142)	(322 922)	(325 085)	(329 649)	-

Нижче у таблиці поданий аналіз недисконтованих фінансових інструментів за строками погашення (з урахуванням майбутніх нарахованих процентів) станом на 31 грудня 2025 року та 01 січня 2025 року:

Станом на 31.12.2025

	До запитання та до 1 місяця	до 12 місяців	2-3 рік	3-5 рік	Більше 5 років	Всього
Активи						
Грошові кошти та їх еквіваленти	8 338					8 338
Торгова та інша дебіторська заборгованість - оборотна	137 827					137 827
Всього фінансові активи	146 165	0	0	0	0	146 165
Зобов'язання						
Торгова кредиторська та	0	330 138				330 138

Станом на 31.12.2025

	До запитання та до 1 місяця	до 12 місяців	2-3 рік	3-5 рік	Більше 5 років	Всього
інша кредиторська заборгованість Довгострокова заборгованість за орендою			6 315	1 419	1 478	9 212
Короткострокова заборгованість за орендою		3158				3158
Довгострокова заборгованість за фінансовою допомогою					12 525	12 525
Всього фінансові зобов'язання	0	333 296	6 315	1 419	14 003	355 033
Розрив ліквідності за операціями з фінансовими інструментами	146 165	(333 296)	(6 315)	(1 419)	(14 003)	(208 868)
Сукупний розрив ліквідності за операціями з фінансовими інструментами	146 165	(187 131)	(193 446)	(194 865)	(208 868)	-

Станом на 31.12.2024

	До запитання та до 1 місяця	1-3 місяці	до 12 місяців	2-3 рік	3-5 рік	Більше 5 років	Всього
Активи							
Грошові кошти та їх еквіваленти	21 414						21 414
Торгова та інша дебіторська заборгованість - оборотна	52 925	0					52 925
Всього фінансові активи	74 339	0	0	0	0	0	74 339
Зобов'язання							
Торгова кредиторська та інша кредиторська заборгованість	0	0	391 833				391 883
Довгострокова заборгованість за орендою				4 542	2272		6 814
Короткострокова заборгованість за орендою			2 271				2 271

Станом на 31.12.2024

	До запитанн я та до 1 місяця	1-3 місяці	до 12 місяців	2-3 рік	3-5 рік	Більше 5 років	Всього
Довгострокова заборгованість за фінансовою допомогою							-
Всього фінансові зобов'язання	0	0	394 105	4 542	2272	12 525	413 443
Розрив ліквідності за операціями з фінансовими інструментами	74 339	0	(394 105)	(4 542)	(2 272)	(12 525)	(339 104)
Сукупний розрив ліквідності за операціями з фінансовими інструментами	74 339		(319 766)	(324 308)	(326 580)	(339 104)	-

Ризик концентрації бізнесу

Основна господарська діяльність Товариство зосереджена на території України. Законодавство, що впливає на діяльність компаній в Україні, схильне до частих змін. Внаслідок цього активи і діяльність Товариство можуть бути схильні до ризику у разі негативних змін у політичному і діловому колі.

Управління капіталом

Товариство не має офіційного внутрішнього документу, що визначає принципи управління капіталом, однак керівництво приймає засоби по підтриманню капіталу на рівні, достатньому для задоволення операційних та стратегічних потреб Товариство, а також для підтримання довіри учасників ринку. Товариство здійснює управління капіталом для забезпечення безперервної діяльності.

Товариство здійснює контроль капіталу. У чисту заборгованість включаються торговельна та інша кредиторська заборгованість за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів.

Товариство має наступні показники статутного капіталу та чистих активів:

	31.12.2025	31.12.2024
Статутний капітал	4 000	4 000
Вартість чистих активів	(31 923)	(54 865)

Зміни в зобов'язаннях, обумовлених фінансовою діяльністю

	1 січня 2025 року	Грошові потоки	Вплив валютного курсу	Інше	31 січня 2025 року
Довгострокова заборгованість за фін. допомогою отриманою	4 564			890	5 454
Короткострокові зобов'язання за орендою	1 648	(2 897)	38	3459	2 248
Довгострокові зобов'язання за орендою	5 943			1497	7 440
Всього зобов'язання від фінансової діяльності	12 155	(2897)	38	5 846	15 142

	01 січня 2024 року	Грошові потоки	Вплив валютного курсу	Нові договори оренди	Інше	31 грудня 2024 року
Довгострокова заборгованість за фін. допомогою отриманою	3 819				(7 45)	4 564
Короткострокові зобов'язання за орендою	1 651	(2 332)	(826)		(1 510)	1 648
Довгострокові зобов'язання за орендою	6 757		(-)		(814)	5 943
Всього зобов'язання від фінансової діяльності	12 227	(2 332)	(826)		(1580)	12 155

28. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

Події після звітної дати: Коригування вартості реалізації та взаєморозрахунків з постачальниками

Після звітної дати Товариство отримало інформацію про знищення частини раніше реалізованих товарів, що знаходилися на складах покупця, внаслідок бойових дій на території України. З метою підтримки партнерських відносин та враховуючи форс-мажорні обставини, Товариством було прийнято рішення про суттєве зменшення вартості раніше поставлених товарів шляхом надання знижки (ретроспективного коригування ціни).

Водночас, у межах врегулювання ланцюга постачання, основний постачальник зазначеної групи товарів надав офіційну згоду на анулювання (списання) заборгованості Товариства в аналогічному розмірі. Керівництво оцінює, що дані домовленості дозволили мінімізувати фінансові втрати Товариства від втрати активів у покупця та зберегти стабільність розрахунків. Зазначені події не вплинули на показники звіту про фінансовий стан станом на 31 грудня 2025 року, проте призведуть до визнання відповідних доходів та витрат (або зменшення дебіторської та кредиторської заборгованостей) у наступному звітному періоді.

Директор	_____	Сінгла Равіндер Кумар
Головний бухгалтер	_____	Слепухіна Ю.А.

Дата затвердження звітності 14.04.2026 року

