TEOAUDIT

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Засновникам (учасникам), керівництву ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА "БУКОВИНА ТРЕК"
Іншим можливим користувачам фінансової звітності

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА"БУКОВИНА ТРЕК" (код ЄДРПОУ 33395168 , далі по тексту – ПП "БУКОВИНА ТРЕК" або Підприємство), що складається з Балансу (Звіту про фінансовий стан) на 31 грудня 2025 р., Звіту про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) за 2025 рік, Звіту про рух грошових коштів (за прямим методом) та Звіту про власний капітал 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 Підприємства на 31 грудня 2025 р., та його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно МСФЗ стандартів бухгалтерського обліку, виданих Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та відповідає вимогам законодавства України, що регулює питання бухгалтерського обліку та фінансової звітності.

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 Підприємства згідно з *Кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності)* Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (*Кодекс РМСЕБ*), та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми також звертаємо увагу на Примітку 2.3 «Безперервність діяльності» у фінансовій звітності, в якій розкривається, що Підприємство за існуючих поточних обставин у зв'язку із військовим вторгненням російської федерації на територію України визнає ризик втрати майна в результаті повітряних атак та ракетних ударів, а також дефіцит клієнтів та персоналу, викликаний імміграцією населення та обмеженнями воєнного стану в Україні. Ці події або умови що викладені у Примітці 2.3, вказують, що існує суттєва невизначеність, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Інформація, що не є фінансовою звітністю та звітом аудитора щодо неї

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація включає звіт про управління що не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї, який ми отримали до дати цього звіту аудитора.

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

У зв'язку з нашим аудитом фінансової звітності нашою відповідальністю є ознайомитися 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 інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації, отриманої до дати звіту аудитора, ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт тим, кого наділено найвищими повноваженнями. Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до звіту.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту - це питання, які, на наше професійне судження, були найбільш значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Ці питання розглядались в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Додатково до питання, описаного в розділі *«Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності»,* ми визначили, що описане нижче питання є ключовим питанням аудиту, яке слід відобразити в нашому звіті.

Визнання доходу (виручки) від реалізації.

Визнання та оцінка доходу (виручки) були одним з найбільш значущих питань нашого аудиту, так як 43 % від загальної виручки складають розрахунки готівкою. Основним видом діяльності Підприємства є оптова торгівля безалкогольними та алкогольними напоями (на всіх складах є ліцензії на роздрібну торгівлю алкоголем). Організація бізнес процесів відбувається в автоматичному режимі за допомогою програми "Мурашина логістика", яка співставляє та вибудовує маршрут для відділу доставки. Торгові представники за допомогою системи зв'язку та особисто в точках діяльності покупців приймають замовлення на товари і передають через Карманний персональний комп'ютер (КПК) в базу даних для формування доставки.

Ми здійснили оцінку системи внутрішнього контролю за визнанням доходу та перевірку правильності визнання доходу шляхом тестування системи реалізації продукції, яка складається з відділу формування замовлень, відділу доставки товарів та роздрібної торгівлі з основних оптових складів в регіонах, та готівкових/безготівкових розрахунків Вибірково перевірили процес приймання замовлень від оптових покупців та дослідили укладені угоди поставок. Переконались, що розрахунки готівкою відбуваються з дотриманням вимог Постанови № 148 від 29.12.2017р. « Про затвердження Положення про ведення касових операцій у національній валюті в Україні» та інших вимог діючого законодавства. Здійснили вибіркову перевірку дотримання касової дисципліни за місцем реєстрації стаціонарних РРО і на РРО зареєстрованих на автомобілях, а також виконали інші аудиторські процедури для отримання достатніх та належних аудиторських доказів для підтвердження правильності, у всіх суттєвих аспектах, обсягу визнаного доходу. Суми нарахованого доходу від реалізації продукції розкрита в Примітці 5 «Дохід від реалізації» до фінансової звітності, а облікова політика описана у Примітці 3.11 «Визнання доходів»

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

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

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Підприємства 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 Підприємство чи припинити діяльність, або не має інших реальних альтернатив цьому.

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, 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 усього завдання з аудиту. Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;
- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства 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 Підприємство 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 тим, кого наділено найвищими повноваженнями, разом з іншими питаннями інформацію про запланований обсяг і час проведення аудиту та суттєві аудиторські результати, включаючи будь-які суттєві недоліки заходів внутрішнього контролю, виявлені нами під час аудиту.

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

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

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Відповідність п.4 ст.14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність»

У відповідності до п.4 ст.14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність», наводимо інформацію, яку аудиторський звіт за результатами обов'язкового аудиту Підприємства, повинен містити додатково.

1) Ми були призначені незалежним аудитором для надання послуг з аудиту фінансової звітності Підприємства згідно з договором № 17/04/26-2 від 17.04.2026 р.

За результатами розгляду конкурсних пропозицій, що надійшли від суб'єктів аудиторської діяльності для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності Підприємства нас було обрано для надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності за 2025 рік згідно Протоколу Загальних Зборів Учасників від 14.04.2026р.

2) Наше призначення незалежним аудитором для надання послуг відбулось вперше з аудиту фінансової звітності Підприємства за 2022 рік.

Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень становить 4 (чотири) роки.

3) Ми перевіряємо фінансову звітність на основі тестування. Рівень тестування, яке ми проводимо, ґрунтується на нашій оцінці ризику того, чи стаття у фінансовій звітності може бути суттєво викривлена. У зв'язку з цим наш аудиторський підхід був зосереджений на тих сферах діяльності Підприємства, які вважаються нами значними для результатів діяльності Підприємства за 2025 рік та фінансового стану на 31 грудня 2025року. Наші аудиторські оцінки, що включають, зокрема:

а) опис та оцінку ризиків щодо суттєвого викривлення інформації в фінансовій звітності, що перевіряється, зокрема внаслідок шахрайства;

б) посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності для кожного опису та оцінки ризику суттєвого викривлення інформації у звітності, що перевіряється;

в) стислий опис заходів, вжитих нами для врегулювання таких ризиків;

г) основні застереження щодо таких ризиків, наведено нами у розділі *«Ключові питання аудиту»* цього Звіту незалежного аудитора.

4) Нам не відомо про будь-які фактичні або підозрювані події, пов'язані з шахрайством, і жодні інші питання щодо шахрайства не були виявлені під час проведення нами аудиторських процедур.

5) Ми підтверджуємо, що цей Звіт незалежного аудитора узгоджений з Додатковим звітом для аудиторського комітету від 30 червня 2026 року.

6) Ми підтверджуємо, що є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з Кодексом Етики Професійних Бухгалтерів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми виконали доречні етичні вимоги щодо незалежності, та повідомляємо про те, що нами не було ідентифіковано жодних загроз нашої незалежності як на рівні аудиторської фірми, так і на рівні ключового партнера з аудиту Парфенюк Наталії Василівни та персоналу, задіяного у виконанні завдання з аудиту фінансової звітності Підприємства. Ми не надавали Підприємству жодних послуг, заборонених законодавством.

7) Ми не надавали Підприємству жодних інших послуг, включаючи не аудиторські послуги.

8) Наші пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту фінансової звітності Підприємства обмежень наведено в розділі *«Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності».*

Основні відомості про аудиторську фірму

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «АУДИТОРСЬКА ФІРМА «ТЕО-АУДИТ»
Код ЄДРПОУ 41458007
Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності № 4708
Місцезнаходження (юридична адреса) 01133, м. Київ, вул. Коновальця Євгена , будинок 36Д, термінал С, офіс 63/85
https://audit-teo.com/
тел.. (096) 454 13 64, (099) 018-69-75.

Партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є

Директор-аудитор
(*Реєстровий номер у Реєстрі 100500*) Парфенюк Н.В.

м. Київ, Україна
30 липня 2026 року

Додатки до Звіту:

1. Фінансова звітність відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності
2. Інформація щодо включення суб'єкта аудиторської діяльності до Реєстру аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності, що ведеться відповідно до Закону України "Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність".

Фінансова звітність
ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА
«БУКОВИНА ТРЕК»
за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р.

складена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності

ЗМІСТ

ЗВІТ ПРО ФІНАНСОВИЙ СТАН **1**
ЗВІТ ПРО СУКУПНИЙ ДОХІД **2**
ЗВІТ ПРО ЗМІНИ У ВЛАСНОМУ КАПІТАЛІ **3**
ЗВІТ ПРО РУХ ГРОШОВИХ КОШТІВ **4**
ПРИМІТКИ ДО ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ **5**
ЗАЯВА КЕРІВНИЦТВА ПРО ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ .....
1. ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ.....
1.1 Інформація про Підприємство.....
1.2. Операційне середовище. .....
2 ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ПІДГОТОВКИ ЗВІТНОСТІ.....
2.1. Основа підготовки фінансової звітності.....
2.2. Поправки, нові стандарти та тлумачення МСФЗ.....
2.3.Безперервність діяльності.....
3 СТИСЛИЙ ОГЛЯД ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ.....
3.1 Класифікація активів і зобов'язань на поточні / короткострокові і необоротні / довгострокові. .....
3.2 Фінансові активи.....
3.3. Аванси видані.....
3.4. Фінансові зобов'язання.....
3.5. Аванси отримані.....
3.6. Операції та залишки на рахунках у іноземній валюті.....
3.7. Основні засоби.....
3.8. Нематеріальні активи.....
3.9. Запаси.....
3.10. Дебіторська заборгованість.....
3.11. Визнання доходів.....
3.12 Оренда.....
3.13 . Грошові кошти та їх еквіваленти.....
3.14. Звіт про рух грошових коштів.....
3.15 Статутний капітал.....
3.16. Податки.....
3.17. Кредити та позики.....
3.18. Резерви майбутніх витрат і платежів. .....
3.19. Виплати працівникам.....
3.20. Умовні активи та зобов'язання.....
3.21. Пов'язанні сторони і кінцева контролююча сторона.....
4. ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОЦІНКИ.....
5. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ.....
6. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ.....
7. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ.....
8. ВИТРАТИ НА ЗБУТ.....
9. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ/(ВИТРАТИ) .....
10. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ/(ВИТРАТИ) .....
11. ІНШІ ДОХОДИ/(ВИТРАТИ) .....
12. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК.....
13. ОСНОВНІ ЗАСОБИ.....
14. ЗАПАСИ.....
15. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ.....

16. ПОДАТКОВІ АКТИВИ.....
17. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ.....
18. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ.....
19. НЕОБОРОТНІ АКТИВИ, УТРИМАНІ ДЛЯ ПРОДАЖУ ТА ГРУПИ ВИБУТТЯ.....
20. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ.....
21. ЗАПОЗИЧЕННЯ.....
22. ТОГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТ
23. РЕЗЕРВИ.....
24. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ.....
25. ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ.....
26. ЗАЛИШКИ І ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ.....
27. УМОВНІ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ.....
28. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ.....
29. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ.....
30. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ.....
31. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ.....

Аудиторський висновок
(звіт незалежних аудиторів) щодо
фінансової звітності за 2025 рік

ПП "БУКОВИНА ТРЕК"

ЗАЯВА ПРОЛ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ КЕРІВНИЦТВА ЗА ПІДГОТОВКУ ТА ЗАТВЕРДЖЕННЯ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА РІК, ЯКИЙ ЗАКІНЧИВСЯ 31 ГРУДНЯ 2025 РОКУ

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно, в усіх суттєвих аспектах, відображає фінансовий стан Приватного підприємства "БУКОВИНА ТРЕК" (Підприємство) станом на 31 грудня 2025 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, який закінчився цією датою, у відповідності з Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ).

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- правдиве подання впливу операцій, інших подій та умов відповідно до визначень та критеріїв визнання для активів, зобов'язань, доходу та витрат;
- правильне обрання та застосування облікових політик;
- представлення інформації, в т.ч. даних про облікову політику, у формі, що забезпечує доречність, достовірність, зіставність та зрозумілість такої інформації;
- розкриття додаткової інформації в тих випадках, коли відповідність конкретним вимогам МСФЗ є недостатньою для забезпечення спроможності користувачів зрозуміти вплив певних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові результати діяльності Підприємства;
- оцінку здатності Підприємства продовжувати діяльність щонайменше протягом 12-ти місяців з кінця звітного періоду.

Керівництво також несе відповідальність за:

- розробку, організацію та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контроль в усіх підрозділах Підприємства;
- ведення обліку у формі, яка дозволяє розкрити та пояснити угоди Підприємства, а також надати на будь-яку дату інформацію достатньої точності про фінансовий стан Підприємства та забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- ведення бухгалтерського обліку у відповідності до законодавства та МСФЗ;
- застосування усіх можливих заходів щодо збереження активів Підприємства;
- виявлення та запобігання випадкам шахрайства та інших порушень.

Фінансова звітність Підприємства за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року, була затвердження від імені керівництва Підприємства 25 лютого 2026 року:

Пасюк Роман Вячеславович
Директор

Гнатюк Галина Василівна
Головний бухгалтер

Звіт про фінансовий стан

на 31.12.25

тис.грн.

Актив	Код рядка	Примітка	Станом на 31.12.2025	
			На початок періоду	На кінець періоду
I. Необоротні активи				
Нематеріальні активи	1000	13	23669	16152
первісна вартість	1001		45109	45109
накопичена амортизація	1002		21440	28957
Незавершені капітальні інвестиції	1005	12	8926	5547
Основні засоби	1010	12	47415	43676
первісна вартість	1011		100718	107946
знос	1012		53303	64270
Відстрочені податкові активи	1045		169	169
Усього за розділом I	**1095**		**80179**	**65544**
II. Оборотні активи				
Запаси	1100	14	61533	79572
виробничі запаси*	1101		11387	7511
товари*	1104		50146	72061
Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги	1125	15	43079	64663
Дебіторська заборгованість за розрахунками:				
за виданими авансами	1130	15	1194	172
з бюджетом	1135	18	21057	27300
У тому числі з податку на прибуток	1136		21057	27300
Інша поточна дебіторська заборгованість	1155	15	50467	32345
Гроші та їх еквіваленти	1165	17	17291	7205
готівка*	1166		913	1070
рахунки в банках*	1167		16378	6135
Витрати майбутніх періодів	1170	15	460	625
Інші оборотні активи	1190	15	7159	11745
Усього за розділом II	**1195**		**202240**	**223627**
Баланс	**1300**		**282419**	**289171**

Пасив	Код рядка	Примітка		
I. Власний капітал				
Зареєстрований капітал	1400	21	7000	7000
Капітал у дооцінках	1405	21		
Додатковий капітал	1410			
Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	1420	21	49080	70769
Усього за розділом I	**1495**		**56080**	**77769**
II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення				
Відстрочені податкові зобов'язання	1500	11		
Довгострокові кредити банків	1510	22	34000	21293
Інші довгострокові зобов'язання	1515	22	19497	10455

Усього за розділом II	**1595**		53497	31748
III. Поточні зобов'язання і забезпечення				
Короткострокові кредити банків	1600	22		
Поточна кредиторська заборгованість за:				
довгостроковими зобов'язаннями	1610	22	8070	9213
товари, роботи, послуги	1615	23	113652	117770
розрахунками з бюджетом	1620	23	5040	6782
у тому числі з податку на прибуток	1621	23		
розрахунками зі страхування	1625	23	613	668
розрахунками з оплати праці	1630	23	2843	2651
одержаними авансами*	1635	23	610	720
Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками	1640		600	600
Поточні забезпечення	1660	24	112	2957
Інші поточні зобов'язання	1690	23	41302	38293
Усього за розділом III	**1695**		172842	179654
Баланс	**1900**		**282419**	**289171**

Директор **Головний бухгалтер**

Звіт про сукупний дохід за 2025 рік

Стаття	Код рядка		За період	
			2024	2025
Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	2000	5	2328794	2191053
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)	2050	6	-2165421	-1951830
Валовий прибуток	2090		163373	239223
Інші операційні доходи	2120	9	13670	8676
Адміністративні витрати	2130	7	-32965	-45804
Витрати на збут	2150	8	-124924	-156109
Інші операційні витрати	2180	9	-13250	-14253
Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток	2190		5904	31733
Інші фінансові доходи	2220	10		
Інші доходи	2240		32	71
Фінансові витрати	2250	10	-4337	-3418
Інші витрати	2270			
Фінансовий результат до оподаткування: прибуток	2290		1599	28386
Витрати (дохід) з податку на прибуток	2300	11	-288	-5109
Чистий фінансовий результат: прибуток	2350		1311	23277
Сукупний дохід	2465		1311	23277

Директор **Головний бухгалтер**

Звіт про рух грошових коштів (за прямим методом)

Стаття	Код рядка	За звітний період	За аналогічний період попереднього року
I. Рух коштів у результаті операційної діяльності			
Надходження від:			
Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)	3000	2588919	2793245
Повернення податків і зборів	3005		
у тому числі податку на додану вартість	3006		
Цільового фінансування	3010	637	354
Надходження від повернення авансів	3020	22813	3791
Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках	3025	2996	6638
Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені)	3035		
Надходження від страхових премій	3050	71	
Інші надходження	3095	55636	19746
Витрачання на оплату:			
Товарів (робіт, послуг)	3100	-2474220	-2712973
Праці	3105	-64329	-38187
Відрахувань на соціальні заходи	3110	-16490	-9452
Зобов'язань із податків і зборів	3115	-63659	-43109
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток	3116	-11352	-12911
Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість	3117	-25981	-14500
Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів	3118	-26326	-15698
Витрачання на оплату повернення авансів	3140	-625	-372
Витрачання на оплату цільових внесків	3145		-314
Інші витрачання	3190	-49132	-13607
Чистий рух коштів від операційної діяльності	**3195**	**2617**	**5760**
II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності			
Надходження від реалізації:			
Витрачання на придбання:			
фінансових інвестицій	3255		
необоротних активів	3260		
Виплати за деривативами	3270		
Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності	**3295**		
III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності			
Надходження від:			
Власного капіталу	3300		
Отримання позик	3305	191268	174151
Витрачання на:			
Викуп власних акцій	3345		
Погашення позик	3350	203975	201797
Сплату дивідендів	3355		
Витрачання на сплату відсотків	3360		
Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди	3365		
Інші платежі	3390		
Чистий рух коштів від фінансової діяльності	**3395**	**-12707**	**-27646**
Чистий рух грошових коштів за звітний період	**3400**	**-10090**	**-21886**
Залишок коштів на початок року	3405	17291	39388
Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів	3410	4	-211
Залишок коштів на кінець року	3415	7205	17291

Директор

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "БУКОВИНА ТРЕК" 33395168 Україна * Чернівці

Головний бухгалтер

ВИНА ТРЕК»
і звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
українських гривень

) зміни у власному капіталі

	Код ряд-ка	Зареєстрований/ пайовий капітал	Капітал у дооцінках	Додатко-вий капітал	Резер-вний капітал	Нерозподілений при-буток (непокритий збиток)	Неопла-чений капітал	Вилучен ий капітал	Всього
на початок року	**4000**	**7000**				**49080**			**56080**
ння: ікової політики	4005								
ення помилок	4010								
я	4090					-1588			-1588
заний залишок на початок року	**4095**	**7000**				**47492**			**54492**
рибуток (збиток) за звітний період	**4100**					**23277**			**23277**
купний дохід за звітний період	**4110**								
(уцінка) необоротних активів	4111								
купний дохід	4116								
купний дохід за звітний період	**4110**								
прибутку:	4200								
часників:	4240								
ня капіталу:	4260								
и в капіталі	4290								
ін у капіталі	**4295**					**23277**			**23277**
к року	**4300**	**7000**				**70769**			**77769**

ектор

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО "БУКОВИНА ТРЕК" 33395168 Україна * Чернівці

Головний бухгалтер

ВИНА ТРЕК»
і звітність за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року
українських гривень

о зміни у власному капіталі за 2024 рік

тис.грн.

	Код рядка	Зареєстрований/ пайовий капітал	Капітал у дооцінках	Додатковий капітал	Резервний капітал	Нерозподілений прибуток (непокритий збиток)	Неоплачений капітал	Вилучений капітал	Всього
на початок року	**4000**	**7000**				**47822**			**54822**
ання: ікової політики	4005								
ення помилок	4010					(53)			(53)
и	4090								
заний залишок на початок року	**4095**	**7000**				**47769**			**54769**
рибуток (збиток) за звітний період	**4100**					**1311**			**1311**
купний дохід за звітний період	**4110**								
(уцінка) необоротних активів	4111								
купний дохід	4116								
купний дохід за звітний період	**4110**								
прибутку:	4200								
часників:	4240								
ня капіталу:	4260								
и в капіталі	4290								
ін у капіталі	**4295**					**1311**			**1311**
ь року	**4300**	**7000**				**49080**			**56080**

ректор

Головний бухгалтер

ЗАГАЛЬНА ІНФОРМАЦІЯ

1.1 Інформація про Підприємство

Дана фінансова звітність відображає фінансову інформацію про діяльність ПРИВАТНОГО ПІДПРИЄМСТВА «БУКОВИНА ТРЕК» (скорочена назва ПП «БУКОВИНА ТРЕК», ЄДРПОУ 33395168) (надалі Підприємство).
Основним напрямком діяльності Підприємства є:
46.34 оптова торгівля напоями
46.37 Оптова торгівля кавою, чаєм, какао та прянощами
46.39 неспеціалізована оптова торгівля продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами
46.69 Оптова торгівля іншими машинами й устаткованням
46.14 Діяльність посередників у торгівлі машинами, промисловим устаткованням, суднами та літаками
46.15 Діяльність посередників у торгівлі меблями, господарськими товарами, залізними та іншими металевими виробами
46.17 Діяльність посередників у торгівлі продуктами харчування, напоями та тютюновими виробами
46.18 Діяльність посередників, що спеціалізуються в торгівлі іншими товарами
46.19 Діяльність посередників у торгівлі товарами широкого асортименту
46.38 Оптова торгівля іншими продуктами харчування, у тому числі рибою, ракоподібними і молюсками
46.49 Оптова торгівля іншими товарами господарського призначення
47.99 Інші види роздрібної торгівлі поза магазинами
46.71 оптова торгівля твердим, рідким, газоподібним паливом і подібними продуктами
46.77 оптова торгівля відходами та брухтом
46.90 неспеціалізована оптова торгівля
47.24 роздрібна торгівля хлібобулочними виробами, борошняними та цукровими кондитерськими виробами в спеціалізованих магазинах
47.25 роздрібна торгівля напоями в спеціалізованих магазинах
47.29 роздрібна торгівля іншими продуктами харчування в спеціалізованих магазинах
47.30 роздрібна торгівля пальним
47.91 Роздрібна торгівля, що здійснюється фірмами поштового замовлення або через мережу Інтернет
49.41 вантажний автомобільний транспорт
52.10 складське господарство
52.29 інша допоміжна діяльність у сфері транспорту
68.20 надання в оренду й експлуатацію власного чи орендованого нерухомого майна
73.11 рекламні агентства
73.12 посередництво в розміщенні реклами в засобах масової інформації
73.20 дослідження кон'юнктури ринку та виявлення громадської думки
77.11 надання в оренду автомобілів і легкових автотранспортних засобів
77.12 надання в оренду вантажних автомобілів
Підприємство почало свою діяльність у 2005 році, дата реєстрації – 03.03.2005р.
Місцезнаходження, країна реєстрації, а також адреса виробничих потужностей Підприємства Україна, м. Чернівці, вул. Ярослава Мудрого, 64 Б.
Станом на 31 грудня 2025 року кількість працівників Підприємства складала 343 чоловік, на 31 грудня 2024 року - 318 чоловік.
Фінансова звітність за 2025 рік затверджена Керівництвом Підприємства «25» лютого 2026 року.
Офіційний сайт Підприємства - http://buktrek.uafin.net/
Електронна пошта для листування - BT33395168@bukovina-trek.com

1.2 Операційне середовище

Вторгнення Росії та війна в Україні

ОПЕРАЦІЙНЕ СЕРЕДОВИЩЕ

24 лютого 2022 російські війська почали вторгнення в Україну. 2025 рік - рік продовження повномасштабної війни росії проти України. Цей фактор є основним драйвером, який впливає на операційне середовище.

Лише прямі збитки від війни інфраструктурі України перевищили 195 млрд USD, у порівнянні з початком 2025 року ця цифра зросла на $25 млрд, що є наслідком подальших руйнувань через ракетні атаки та бойові дії. Найбільших втрат зазнали житловий фонд, транспортна інфраструктура та енергетика..

Війна на території держави – це, як правило, економічний колапс. Та Україна до останнього часу доводила, що зможе вистояти економічно і фінансово. Вистояла банківська система, уряд продовжував платити пенсії та зарплати, гривня девальвувала, але не втратила ролі головного засобу платежу.

Динаміка ВВП

У 2022 році економіка України зазнала суттєвого скорочення реального валового внутрішнього продукту внаслідок повномасштабного військового вторгнення, що призвело до значних втрат виробничого потенціалу та інфраструктури. За оцінками, зниження ВВП становило близько 29–30% порівняно з попереднім роком. Основними чинниками негативної динаміки були різке падіння промислового виробництва, порушення логістичних ланцюгів, скорочення інвестиційної активності та зменшення внутрішнього попиту. У 2023 році спостерігалося часте відновлення економічної активності, що супроводжувалося зростанням реального ВВП приблизно на 5%. Відновлення було обумовлено адаптацією суб'єктів господарювання до нових умов функціонування, стабілізаційними заходами державної політики та значною міжнародною фінансовою підтримкою. Додатковим фактором зростання стало відновлення експортних операцій, зокрема:

У 2024 році тенденція до відновлення зберігалася, при цьому темпи зростання ВВП оцінюються на рівні 3–4%, що свідчить про поступове відновлення економічної активності в умовах збереження високого рівня невизначеності. Інвестиційна діяльність залишалася стриманою, що пов'язано з триваючими безпековими ризиками та обмеженим доступом до фінансування. У 2025 році прогнозується подальше зростання ВВП на рівні 4–5% за умови відсутності суттєвого погіршення макроекономічних та безпекових факторів. Очікуване зростання підтримується реалізацією структурних реформ, процесами євроінтеграції та програмами відновлення інфраструктури. Міжнародна допомога та інвестиції є ключовими джерелами фінансування України, забезпечуючи покриття дефіциту бюджету та підтримку економіки. Від початку повномасштабної війни партнери спрямували майже 168 млрд доларів США бюджетної підтримки, а на 2025-2026 роки заплановано продовження фінансування від міжнародних фінансових інституцій.

Водночас економічне середовище в Україні продовжує характеризуватися підвищеним рівнем ризиків, включаючи валютні коливання, інфляційний і податковий тиск та геополітичну невизначеність. Зазначені фактори можуть мати суттєве вплив на фінансові результати діяльності суб'єктів господарювання. Незважаючи на це, спостерігається поступова стабілізація макроекономічних показників та адаптація економіки до умов функціонування у період тривалих

кризових явищ. Таким чином, динаміка ВВП України у 2022–2025 роках характеризується різким спадом у 2022 році та поступовим відновленням.

У IV кварталі 2025 року реальний ВВП зріс на 3,0% р/р або на 0,7% порівняно з попереднім кварталом (у сезонно скоригованому вимірі).

З метою зменшення впливу на діяльність Підприємства, управлінським персоналом було здійснено розширення асортименту товарів за рахунок груп напоїв вітчизняних виробників.

Інфляція в Україні у 2025 році продемонструвала тенденцію до сповільнення, знизившись до однознакового рівня (близько 8,7–9,2% за підсумками року), що є суттєвим покращенням порівняно з кризовим 2022 роком, коли ціни зросли на 26,6%. Основною причиною зниження темпів зростання цін у 2025 році стало відновлення пропозиції продуктів харчування та заходи НБУ.

У 2025 році Національний банк України (НБУ) перейшов до посилення монетарної політики через зростання інфляційних ризиків, підвищивши облікову ставку з 13,5% на початку року до 15,5% з березня 2025 року. Це рішення спрямоване на захист гривневих заощаджень, стабілізацію валютного ринку та стримування інфляції, яка у другій половині року прискорилася через енергетичні руйнування.

Національний банк України з 3 жовтня 2023 року перейшов до режиму керованої гнучкості обмінного курсу, продовжуючи реалізацію стратегії пом'якшення валютних обмежень. Офіційний курс визначається на основі курсу за операціями на міжбанківському ринку, а не встановлюється директивно Національним банком, як це відбувалося з 24 лютого 2022 року. Водночас НБУ і далі контролює ситуацію на міжбанківському валютному ринку та намагається суттєво обмежувати курсові коливання, не допускаючи як значного послаблення гривні, так і суттєвого зміцнення.

Війна між Україною та Російською Федерацією триває, що призводить до значного руйнування майна, активів в Україні та інших суттєвих наслідків. Наслідки війни змінюються щодня, а їхній вплив у довгостроковій перспективі неможливо визначити. Подальший вплив на українську економіку залежить від того, яким чином завершиться повномасштабна війна, від успішної реалізації українським урядом реформ та реалізацій плану дій щодо членства в ЄЕС та НАТО.

Вплив операційного середовища на показники фінансової звітності

Підприємство оцінило вплив військової агресії та пандемії на знецінення активів, діяльність, що приносить доходи від реалізації, здатність Підприємство генерувати достатній грошовий потік для своєчасного погашення зобов'язань, та можливість продовжувати свою діяльність в досяжному майбутньому.

На дату випуску цієї фінансової звітності, вплив на діяльність Підприємства був суттєвим, про що свідчать показники діяльності за останні роки.

Чистий дохід в 2025 р. склав 2 191 053 тис. грн., що на 137 741 тис. грн. менше ніж значення 2024 р. Темп зменшення за останній рік становив - 5,91%.

Загальна сума доходів в 2025 р. становила 2 199 800 тис. грн., що на 142 696 тис. грн. менше значення 2024 р.

Темп спаду за останній рік склав 6,09 %. Підприємство з огляду на зниження загальних показників залишається прибутковим в 2025 році.

Динаміка з реалізації за останні роки мала вигляд:



Зазначені вище негативні фактори можуть мати вплив на фінансовий стан, результати операційної діяльності та перспективи бізнесу Підприємства. Керівництво стежить за станом розвитку поточної ситуації і вживає всіх необхідних заходів для мінімізації впливу на фінансовий стан, але війна в Україні, нестабільність економічної та політичної ситуації може негативно вплинути на результати діяльності та фінансовий стан Підприємства. Величину даного впливу наразі визначити неможливо.

Ця фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Підприємства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінок управлінського персоналу. Ця фінансова звітність не включає коригувань у зв'язку з впливом подій в Україні, які мали місце після звітної дати.

2. ОСНОВНІ ПРИНЦИПИ ПІДГОТОВКИ ЗВІТНОСТІ

2.1 Основа підготовки фінансової звітності

Фінансова звітність Підприємства підготовлена відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), виданих Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), що опубліковано на офіційному сайті Міністерства фінансів України - https://mof.gov.ua/uk/translation_of_international_financial_reporting_standards_of_2023-718

Повний комплект фінансової звітності, що підготовлений відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), поданий за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, у відповідності до МСФЗ, містить звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2025 року, звіти про сукупні доходи за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, звіт про зміни у власному капіталі за вказаний періоди та примітки, що включають порівняльну інформацію.

Фінансова звітність, містить високоякісну інформацію, яка є прозорою для користувачів і порівняною в усіх відображених періодах та забезпечує відображення в обліку даних за Міжнародними стандартами фінансової звітності (МСФЗ) за фінансову звітність за 2025 рік.

Дана фінансова звітність була підготовлена у відповідності з принципом оцінки по історичній вартості.

Операції в валютах, відмінних від функціональної валюти Підприємства, вважаються операціями в іноземній валюті.

Функціональною валютою звітності є національна валюта України – гривня. Фінансова звітність представлена в українській гривні, яка є функціональною валютою Підприємства, всі суми округлені до цілих тисяч, крім випадків, де вказано інше.

Ця фінансова звітність станом на 31 грудня 2025 р. та за рік, що закінчився на зазначену дату, була затверджена управлінським персоналом Підприємства до випуску 25 лютого 2026 року, пізніше встановленого терміну у зв'язку із запровадженням воєнного стану згідно із Указом Президента України від 24.02.2022 року № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні».

2.2 Поправки, нові стандарти та тлумачення МСФЗ

Ця фінансова звітність є фінансовою звітністю загального призначення.

Концептуальною основою складеної фінансової звітності є бухгалтерські політики та принципи, що базуються на вимогах Міжнародних стандартів фінансової звітності (далі – МСФЗ), Міжнародних стандартах бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумаченнях (КТМФЗ, ПКТ), які видані Радою з Міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО), що офіційно оприлюдненні на веб-сайті Міністерства фінансів України. (https://mof.gov.ua/uk/mizhnarodni-standarti-finansovoi-zvitnosti) та вимогами законодавства України щодо фінансової звітності.

Нові стандарти, роз'яснення та поправки до чинних стандартів та роз'яснень

Підприємство вперше застосувало стандарти та поправки, які набувають чинності щодо річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2023 року або після цієї дати (якщо не вказано інше).

Підприємство не застосовувало достроково стандарти, роз'яснення чи поправки, які були випущені, але ще не набрали чинності.

МСФЗ (IFRS) 17 «Договори страхування»

МСФЗ (IFRS) 17 «Страхові контракти» — це всеосяжний новий стандарт бухгалтерського обліку для страхових контрактів, який охоплює визнання та оцінку, представлення та розкриття інформації. МСФЗ 17 замінює МСФЗ 4 «Страхові контракти». МСФЗ 17 застосовується до всіх типів договорів страхування (тобто договорів страхування життя, страхування, не пов'язаного з життям, прямого страхування та перестрахування), незалежно від типу суб'єктів господарювання, які їх випускають, а також до певних гарантій та фінансових інструментів із функціями дискреційної участі. Є кілька винятків із сфери застосування. Загальна мета МСФЗ 17 полягає в тому, щоб забезпечити комплексну модель бухгалтерського обліку для страхових контрактів, яка є більш корисною та послідовною для страховиків, охоплюючи всі відповідні аспекти бухгалтерського обліку. В основі МСФЗ 17 лежить загальна модель, доповнена наступним:

- Спеціальні модифікації для договорів страхування з умовами прямої участі (метод змінної винагороди).
- Спрощений підхід (підхід на основі розподілу премії) переважно для короткострокових договорів.

Цей стандарт не застосовується до Підприємства.

Поправки до МСБО (IAS) 8 - Визначення облікових оцінок
Поправки до МСБО 8 пояснюють різницю між змінами в облікових оцінках, змінами в обліковій політиці та виправленням помилок. Вони також пояснюють, як суб'єкти господарювання використовують методи вимірювання та вхідні дані для розробки облікових оцінок.
Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Підприємства.
Поправки до МСБО (IAS) 1 та Практичні рекомендації застосування МСФЗ 2 щодо застосування МСФЗ – Розкриття інформації про облікову політику
Поправки до МСБО (IAS) 1 та Практичні рекомендації застосування МСФЗ 2 «Формування суджень про суттєвість» містять вказівки та приклади, які допоможуть суб'єктам господарювання застосовувати судження щодо суттєвості до розкриття інформації про облікову політику. Поправки спрямовані на те, щоб допомогти суб'єктам господарювання розкривати більш корисну інформацію про облікову політику за рахунок заміни вимоги про розкриття організаціями «значних положень» облікової політики на вимогу про розкриття «істотної інформації» про облікову політику, а також за рахунок додавання керівництва щодо того, як суб'єкти господарювання повинні застосовувати поняття суттєвості при ухваленні рішень про розкриття інформації про облікову політику.
Ці поправки вплинули на розкриття Підприємством облікової політики, але не на оцінку, визнання або подання будь-яких статей у фінансовій звітності.
Поправки до МСБО (IAS) 12 - Відстрочений податок, пов'язаний з активами та зобов'язаннями, що виникають внаслідок однієї операції
Поправки до МСБО 12 «Податок на прибуток» звужують сферу застосування винятку для початкового визнання, тому воно більше не застосовується до операцій, які призводять до однакових тимчасових різниць, що підлягають оподаткуванню та вирахуванню, таких як оренда та зобов'язання щодо виведення з експлуатацію.
Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Підприємства.
Поправки до МСБО (IAS) 12 - Міжнародна податкова реформа — Правило щодо недо-оподаткованих платежів
Поправки до МСБО 12 були внесені у відповідь на загальні правила протидії розмиванню податкової бази й виведенню прибутку з-під оподаткування ОЕСР (Pillar Two) і включають:

- Обов'язковий тимчасовий виняток із визнання відстрочених податків та розкриття інформації про відстрочені податки, що виникають у результаті юрисдикційного впровадження загальних правил протидії розмиванню податкової бази й виведенню прибутку з-під оподаткування; та
- Вимоги щодо розкриття інформації для суб'єктів господарювання, яких це стосується, щоб допомогти користувачам фінансової звітності краще зрозуміти вплив на оподаткування суб'єкта господарювання в результаті впровадження загальних правил протидії розмиванню податкової бази й виведенню прибутку з-під оподаткування, особливо до дати його вступу в силу.

Обов'язковий тимчасовий виняток, використання якого має бути розкрито, застосовується негайно. Решта вимог щодо розкриття інформації застосовуються до річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2025 року або після цієї дати, але не до проміжних звітних періодів, що закінчуються 31 грудня 2025 року або раніше.
Ці поправки не вплинули на фінансову звітність Підприємства.

2.3. Безперервність діяльності

24 лютого 2022 року Російська Федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Через кілька тижнів після початкової повномасштабної військової атаки бої тривають у кількох великих містах України та навколо них. Російські атаки націлені на руйнування цивільної інфраструктури по всій Україні, включаючи лікарні та житлові комплекси. Президент України підписав Указ № 64/2022 «Про введення воєнного стану в Україні». У зв'язку з введенням воєнного стану в Україні тимчасово обмежені конституційні права і свободи людини і громадянина, передбачені статтями 30-34, 38, 39, 41-44, 53 Конституції України, тимчасові обмеження також накладені права та законні інтереси юридичних осіб.
Війна в Україні спричинила жертви серед мирного населення та руйнування цивільної інфраструктури, змушуючи людей залишати свої домівки в пошуках безпеки, захисту та допомоги. За перші п'ять тижнів

понад чотири мільйони біженців з України перетнули кордони з сусідніми країнами та багато населення було змушене переїхати всередину країни.

Управлінський персонал при складанні фінансової звітності здійснив аналіз та оцінку впливу таких чинників:

№	Чинники, які оцінено Управлінським персоналом	Вплив на фінансову звітність
1	Структура власності та можливий вплив санкцій на Підприємство	Не знаходиться в зоні ризику: Власниками Підприємства є резиденти України, що не мають відношення до країни агресора та республіки білорусь, санкції не вплинуть на власників Підприємства
	Значні операції та суттєві транзакції на російському та білоруському ринках	Підприємство з початку бойових дій не здійснювало операції на російському та білоруському ринках,
	Інвестиції на російському та білоруському ринках	Підприємство не здійснювало інвестування на російському та білоруському ринках
	Значні операції та суттєві транзакції на тимчасово окупованих територіях та зоні бойових дій	Після оголошення воєнного стану підприємство не працює з контрагентами, які розташовані на тимчасово окупованих територіях
	Інвестиції на тимчасово окупованих територіях та зоні бойових дій	Товариство не здійснювало інвестування на тимчасово окупованих територіях та зоні бойових дій
	Руйнівний вплив воєнних дій на основні бізнес процеси Товариства	Воєнні дії не завдали руйнівного впливу на основні бізнес процеси Підприємства
	Вплив війни на бізнес контрагентів Підприємства та проблеми в ланцюжках поставок	Проблеми в ланцюжках поставок – відсутні
	Наявність запасів, основних засобів та інших активів на території Росії та Білорусі і в зоні бойових дій, можливість здійснювати контроль над ними	Підприємство не має на території Росії та Білорусі основних засобів чи активів. В зоні бойових дій не працюють підприємства, які мають взаємовідносини з товариством. Тому контроль не актуальний.

Управлінський персонал Підприємства проаналізував невизначеності, викликані наслідками вторгнення РФ, і дійшов висновку, що Підприємство зможе продовжувати безперервну діяльність, на основі таких міркувань:

Станом на дату затвердження цієї фінансової звітності, за наявними даними, активи Підприємства не були пошкоджені.

Хоча Підприємство продовжує операційну діяльність, військові дії, що відбуваються після дати балансу, спричиняють суттєву невизначеність для Підприємства в майбутньому, включаючи ризик втрати майна в результаті повітряних атак та ракетних ударів, а також дефіцит клієнтів та персоналу, викликаний імміграцією населення та обмеженнями воєнного стану в Україні. Весь рівень можливого впливу подальшого розвитку військових дій на бізнес Підприємства невідомий, але його масштаби можуть бути серйозними.

Керівництво визнає, що майбутній розвиток військових дій та їх тривалість є єдиним джерелом суттєвої невизначеності, яке може викликати значні сумніви щодо здатності Підприємства продовжувати свою діяльність і, отже, Підприємство може бути не в змозі реалізувати свої активи та погасити свої зобов'язання в ході звичайної своєї діяльності. Незважаючи на єдину суттєву невизначеність, пов'язану з війною в Україні, керівництво продовжує вживати заходів для мінімізації впливу на Підприємство, і тому вважає, що застосування припущення про безперервність підприємства для підготовки цієї фінансової звітності є доцільним.

Ця фінансова звітність була підготовлена на основі принципу безперервності діяльності і не включає коригування, які були б необхідними, якби Підприємство не змогло продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Хоча управлінський персонал вважає, що вживає необхідних заходів для підтримки стабільності діяльності Підприємства в нинішніх обставинах, продовження війни в Україні може негативно вплинути на результати та фінансове становище Підприємства таким чином, що наразі неможливо визначити, включаючи на його здатність продовжувати діяльність на безперервній основі. Ця

фінансова звітність відображає поточну оцінку управлінського персоналу щодо впливу умов здійснення діяльності в Україні на операційну діяльність та фінансовий стан Підприємства. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінки управлінського персоналу.

3. СТИСЛИЙ ОГЛЯД ОБЛІКОВОЇ ПОЛІТИКИ

3.1 Класифікація активів і зобов'язань на поточні / короткострокові і необоротні / довгострокові.

У звіті про фінансовий стан Підприємство представляє активи і зобов'язання на основі їх класифікації на поточні / короткострокові і необоротні / довгострокові.
Актив є поточним, якщо:

- він призначений для продажу або споживання в рамках звичайного операційного циклу;
- він утримується в основному з метою торгівлі;
- його передбачається реалізувати протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду;
- він являє собою грошові кошти або їх еквіваленти, за винятком випадків наявності обмежень на його обмін або використання для погашення зобов'язань протягом як мінімум дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Всі інші активи класифікуються як необоротні.
Зобов'язання є короткостроковим, якщо:

- його передбачається погасити в рамках звичайного операційного циклу;
- воно утримується в основному з метою торгівлі;
- воно підлягає погашенню протягом дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду;

або

- у Підприємства відсутнє безумовне право відстрочити погашення зобов'язання протягом як мінімум дванадцяти місяців після закінчення звітного періоду.

Підприємство класифікує всі інші активи і зобов'язання в якості довгострокових.
Відкладені податкові активи і зобов'язання класифікуються як необоротні / довгострокові активи і зобов'язання.

3.2 Фінансові активи

Первинне визнання й оцінювання

Підприємство класифікує фінансові активи за категоріями позики видані і дебіторська заборгованість, які складають в основному торгівельну та іншу дебіторську заборгованість. Фінансові активи включаються до складу поточних активів, за винятком активів з терміном погашення більше 12 місяців після звітної дати. Такі активи класифікуються як необоротні активи. Керівництво приймає рішення про класифікацію фінансових активів при первісному визнанні і переглядає таку класифікацію на предмет доречності на кожну звітну дату.
Всі фінансові активи початково визнаються за справедливою вартістю плюс понесені витрати на операцію. Позики і дебіторська заборгованість є непохідними фінансовими активами з фіксованими або обумовленими платежами. Дебіторська заборгованість включає торгову та іншу дебіторську заборгованість. Позики являють собою фінансові активи, що виникають в результаті надання коштів позичальнику.

Подальше вимірювання

Після первісного визнання фінансові активи оцінюються за амортизованою вартістю, яка визначається з використанням методу ефективної процентної ставки, за вирахуванням знецінення. Амортизована вартість розраховується з урахуванням дисконтів або премій при придбанні, а також комісій або витрат, які є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація на основі використання ефективної процентної ставки включається до складу фінансових доходів і витрат у звіті про сукупний дохід. Збитки, зумовлені знеціненням, визнаються в звіті про сукупний дохід у складі інших операційних витрат.

Знецінення фінансових активів Підприємство відображує оціночний резерв під очікувані кредитні збитки за всіма позиками і іншим борговими фінансовими активами, які не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток. Очікувані кредитні збитки розраховуються як різниця між грошовими потоками, що належать Підприємство відповідно до договору, і всіма грошовими потоками, які Підприємство очікує отримати. Недоотримання дисконтується за ставкою, яка приблизно дорівнює первісній ефективній процентній ставці для даного активу.

Припинення визнання фінансових активів

Фінансові активи перестають визнаватись, якщо термін дії договірних прав на рух грошових коштів від фінансових активів закінчується, або Підприємство передає всі істотні ризики та вигоди від володіння активами.

3.3 Аванси видані

Передоплата відображається у звітності за первісною вартістю у сумах, що були сплачені, за вирахуванням ПДВ та резерву знецінення. Передоплата класифікується як довгострокова, якщо очікуваний термін отримання товарів або послуг, що відносяться до неї, перевищує один рік, або якщо передоплата відноситься до активу, який буде відображений в обліку як необоротний при первісному визнанні. Сума передоплати за придбання активу включається в його балансову вартість при отриманні Підприємством контролю над цим активом і існує ймовірність, що майбутні економічні вигоди, пов'язані з ним, будуть отримані Підприємством. Якщо є ознака того, що активи, товари або послуги, які стосуються передоплати, не будуть отримані, балансова вартість передоплати підлягає зменшенню і відповідний збиток від знецінення відображається у прибутку чи збитку за рік.

3.4 Фінансові зобов'язання

Первісне визнання та оцінка

Усі фінансові зобов'язання первісно визнаються за справедливою вартістю, а у випадках кредитів та запозичень за вирахуванням безпосередньо віднесених трансакційних витрат. Кредити та позики класифікуються як короткострокові зобов'язання, крім випадків, коли Підприємство має право відстрочити зобов'язання принаймні на 12 місяців з дати звітності.

Подальше вимірювання

Після первісного визнання процентні позики та запозичення згодом оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Прибутки та збитки відображаються у звіті про сукупний дохід, коли відбувається припинення визнання зобов'язань, а також за допомогою методу ефективної процентної ставки. Амортизована вартість розраховується з урахуванням будь-якої дисконту або премії на придбання та комісії або витрат, що є невід'ємною частиною ефективної процентної ставки. Амортизація ефективної процентної ставки включається до фінансових витрат у звіті про сукупні доходи.

Припинення визнання
Фінансові зобов'язання припиняються визнаватись у випадку закінчення терміну договірних зобов'язань, їх виконання чи розірвання договору.

Взаємозалік
Фінансові активи і зобов'язання згортаються, і в звіті про фінансовий стан відображається чиста величина тільки в тих випадках, коли існує юридично визначене право провести взаємозалік відображених сум, а також намір або зробити взаємозалік, або одночасно реалізувати актив і врегулювати зобов'язання.

3.5 Аванси отримані

Отримані аванси відображаються у сумах, що були отримані, за вирахуванням ПДВ.

3.6 Операції та залишки на рахунках у іноземній валюті
Операції в валютах, відмінних від функціональної валюти (іноземної валюти) суб'єкта господарювання, обліковуються за курсами, що діють на день здійснення операцій. Усі грошові активи та зобов'язання, деноміновані в іноземній валюті, перераховуються за курсами валют, що склалися на кожну звітну дату. Немонетарні статті, що обліковуються за історичною вартістю, перераховуються за курсом, що склався на дату здійснення операції. Немонетарні статті, що обліковуються за справедливою вартістю, перераховуються за курсом, що склався на дату, коли була визначена остання справедлива вартість. Курсові різниці, що виникають унаслідок змін валютних курсів, визнаються у звіті про сукупний дохід.

3.7 Основні засоби
Основні засоби оцінюються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та збитків від знецінення.
Земля і об'єкти незавершеного будівництва не амортизуються.
Амортизація інших об'єктів основних засобів розраховується прямолінійним методом протягом строку корисного використання активу в такий спосіб:

Будівлі і споруди, IAS 16.37	15	років
Машини, обладнання , IAS 16.37 с	2	роки
Транспортні засоби, IAS 16.37	5	років
Інші основні засоби, IAS 16.37	4	роки

Об'єкт основних засобів або будь-яка первісно визнана значна його частина списується при вибутті або коли отримання економічної вигоди не очікується від його використання або продажу.
Прибуток або збиток від вибуття основних засобів визначається як різниця між доходом від продажу та їх балансовою вартістю і включається до складу статті «Інші доходи/(витрати)».
Незавершене будівництво відображається за собівартістю, до складу якої входять капіталізовані відсотки протягом періоду будівництва, і включає незавершені споруди та нове обладнання, яке має бути встановлене протягом завершення будівництва. Амортизація не нараховується на об'єкти до моменту завершення будівництва таких активів та їх введення в експлуатацію.

3.8 Нематеріальні активи
Нематеріальні активи, які були придбані окремо, при первісному визнанні оцінюються за первісною вартістю. Після первісного визнання нематеріальні активи обліковуються за первісною вартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.
Амортизація нематеріальних активів розраховується прямолінійним методом протягом від 2 до 10 років і оцінюються на предмет знецінення, якщо є ознаки зменшення корисності нематеріального активу.

Термін і метод амортизації для нематеріального активу переглядаються в кінці звітного року, якщо в наступному періоді очікуються зміни строку користного використання активу або зміни умов отримання майбутніх економічних вигод.. Визнання нематеріального активу припиняється при його вибутті (тобто на дату, на яку його одержувач набуває контроль), або коли від його використання або вибуття не очікується ніяких майбутніх економічних вигід. Прибуток або збиток, що виникають в результаті припинення визнання активу (розраховані як різниця між чистими надходженнями від вибуття активу та балансовою вартістю активу), включаються до звіту про сукупний дохід.

3.9 Запаси

Оцінка запасів проводиться за методом середньозваженої вартості. Підприємство періодично аналізує запаси, щоб визначити ознаки їх пошкоджень, старіння або неліквідності, або ознаки зниження чистої вартості реалізації, а також формує резерв знецінення під такі запаси.

3.10. Дебіторська заборгованість

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

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

Після первісного визнання подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за амортизованою собівартістю із застосуванням методу ефективного відсотка.

Підприємство з 2022 року створює резерв очікуваних кредитних збитків згідно МСФЗ 9 "Фінансові інструменти". Величина даного резерву розраховується наступним чином: приймаючи до уваги відсутність репрезентативної статистики дефолтів по дебіторській заборгованості за товари, роботи та послуги, резерв під дебіторську заборгованість розраховується виходячи з коефіцієнту резервування, що відповідає строку прострочки такої заборгованості. Такі коефіцієнти встановлюються експертним методом і переглядаються щорічно (не пізніше 31 грудня) виходячи з реальних сум збитків, що виникали в минулих періодах. Максимальний період, який слід ураховувати під час оцінки очікуваних кредитних збитків, – це максимальний договірний період.

Підприємством встановлено наступні коефіцієнти резервування у відсотках:

Категорія за ступенем ризику	Термін прострочки заборгованості	Відсоток резервування
Низький	прострочення оплати до 30 днів	0,1
Середній	прострочення оплати від 31 до 90 днів	5
Середній зі збільшенням ризику	прострочення оплати від 91 до 120 днів	25
	прострочення оплати від 121 до 180 днів	30
	прострочення оплати від 181 до 365 днів	40
	прострочення оплати від 366 до 730 днів	60
Високий	прострочення оплати більше ніж на 730 днів	100
	відкриття провадження у справі про банкрутство контрагента, початок процедури ліквідації контрагента	100
	безнадійна дебіторська заборгованість	100
	форс-мажорні обставини (обставини непереборної сили)	100

Резерв нараховується тільки на дебіторську заборгованість, що визнається фінансовим активом. Суми резерву коригуються один раз на рік, методом сторнування. Суми резерву переглядаються на кінець звітного періоду, та по контрагентах, що мали оборот у звітному періоді коригуються, оплата по заборгованості визнається у прибутку, сума, що перевищує оплату сторнується, та нараховується згідно даних звітного місяця.
У разі неможливості повернення дебіторської заборгованості вона списується за рахунок створеного резерву на покриття збитків від зменшення корисності. Торгова дебіторська заборгованість списується на збитки понад резерв.
Дебіторська заборгованість може бути нескасовно призначена як така, що оцінюється за справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку, якщо таке призначення усуває або значно зменшує невідповідність оцінки чи визнання (яку інколи називають «неузгодженістю обліку»), що інакше виникне внаслідок оцінювання активів або зобов'язань чи визнання прибутків або збитків за ними на різних підставах.

3.11 Визнання доходів

Для визнання доходу Підприємство використовує п'яти-етапну модель згідно МСФЗ (IFRS) 15 «Дохід від договорів з клієнтами». Доходи від реалізації оцінюються за справедливою вартістю компенсації отриманої або до отримання. Дохід від реалізації зменшується на очікувану суму повернутих клієнтами товарів, торговельних знижок та інших подібних відрахувань.
Підприємство займається реалізацією продукції, а також наданням послуг. Дохід від договорів з клієнтами визнається, коли контроль за товарами або послугами передається клієнту в сумі, що відображає відшкодування, яке Товариство розраховує отримати в обмін на ці товари або послуги.
Підприємство дійшло висновку, що воно виступає як принципал за всіма такими договорами, оскільки воно зазвичай контролює товари або послуги, перш ніж передати їх клієнту.

Продаж товарів та послуг

Дохід від реалізації продукції визнається в певний момент часу, коли контроль над активом передається замовнику. Підприємство розглядає, чи є в договорі інші обіцянки, які є окремими зобов'язаннями щодо виконання, на які має бути розподілена частина ціни угоди (наприклад, гарантії, торгові або оптові знижки, право на повернення). При визначенні ціни операції з продажу продукції

Змінна компенсація

Якщо компенсація, обіцяна за договором, включає в себе змінну суму, Підприємство оцінює суму відшкодування, право на яке вона отримає в обмін на передачу обіцяних товарів або послуг покупцеві. Змінна компенсація оцінюється в момент укладення договору, і щодо її оцінки застосовується обмеження до тих пір, поки не буде вирішена відповідна невизначеність. Застосування обмеження оцінки змінної компенсації збільшує суму виручки, визнання якої було відкладено. Право на повернення і зворотні знижки за обсяг призводять до виникнення змінного відшкодування.

Право на повернення

Деякі контракти надають клієнту право повернути товар протягом визначеного періоду. Підприємство використовує метод очікуваної вартості для оцінки товарів, які не будуть повернуті, оскільки цей метод найкраще передбачає суму змінної компенсації, на яку Підприємство матиме право. Для обліку передачі продукції з правом на повернення Підприємство визнає виручку від переданої продукції в розмірі відшкодування, право на яке очікує отримати, зобов'язання щодо повернення коштів та актив (і відповідне коригування собівартості продажів) щодо права на отримання продукції від покупців при виконанні зобов'язання щодо повернення коштів.

Істотний компонент фінансування

Підприємство не коригує обіцяну суму відшкодування з урахуванням впливу істотного компонента фінансування, якщо воно очікує в момент укладення договору, що період між передачею обіцяної продукції або послуги покупцеві і оплатою цієї продукції або послуги складає не більше одного року.

Залишок за договорами

Контрактний актив - це право на компенсацію в обмін на товари або послуги, передані покупцеві. Якщо Підприємство передає товари або послуги покупцеві до того, як покупець виплатить компенсацію, або до того моменту, коли відшкодування стає таким, що підлягає виплаті, визнається актив за договором, за винятком сум, що подаються в якості дебіторської заборгованості.
Дебіторська заборгованість - це право Підприємства на відшкодування, яке є безумовним, тобто потрібен лише час, необхідний для сплати компенсації.
Зобов'язання Підприємства передати товари або послуги клієнтові, за які воно отримало компенсацію (або настав строк сплати такої суми) від клієнта. Якщо клієнт сплачує компенсацію до того, як Підприємство передає товари або послуги клієнту, контрактне зобов'язання визнається, якщо платіж здійснено у складі поточної кредиторської заборгованості за одержаними авансами. Контрактні зобов'язання визнаються як дохід, коли Підприємство виконує зобов'язання щодо виконання за договором.

Доходи з відсотків

Доходи з відсотків нараховуються на основі часу на здійснення операції, з урахуванням основної суми заборгованості та відповідної ефективної ставки відсотка, яка представляє собою ставку, яка точно дисконтує очікувані суми майбутніх надходжень грошових коштів протягом очікуваного строку корисного використання фінансового активу до чистої балансової вартості даного активу.

Витрати

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

Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки за умови відповідності визначенню та одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.
Витрати негайно визнаються у звіті про прибутки та збитки, коли видатки не надають майбутніх економічних вигід або тоді та тією мірою, якою майбутні економічні вигоди не відповідають або перестають відповідати визнанню як активу у звіті про фінансовий стан.
Витрати визнаються у звіті про прибутки та збитки також у тих випадках, коли виникають зобов'язання без визнання активу.
Витрати, понесені у зв'язку з отриманням доходу, визнаються у тому ж періоді, що й відповідні доходи.

3.12 Оренда

Підприємство в якості орендаря

Договори оренди відображаються, оцінюються і представлені відповідно до МСФЗ (IFRS) 16 «Оренда». Товариство застосувало єдину облікову модель, відповідно до якої орендарі повинні відображати активи і зобов'язання за всіма договорами оренди. Орендні платежі, включені в оцінку орендного зобов'язання Товариства, як правило, включають тільки фіксовані платежі.
Орендні платежі не включають змінні елементи, які залежать від зовнішніх факторів таких, як, наприклад, використання електроенергії. Змінні орендні платежі, не включені в первісну оцінку орендних зобов'язань, визнаються безпосередньо у звіті про прибутки і збитку.
Орендні платежі дисконтуються з використанням процентної ставки, закладеної в договорі оренди, якщо ця ставка може бути визначена, або ставки залучення додаткових позикових коштів Товариством. Кожен орендний платіж розподіляється між зобов'язанням і фінансовими витратами. Фінансові витрати відносяться на прибуток або збиток протягом терміну оренди з метою забезпечення постійної процентної ставки до залишку зобов'язання за кожен період. Актив у формі права користування амортизується лінійним методом протягом строку корисного використання активу або терміну оренди в залежності від того, який з них закінчиться раніше.
Товариство не застосовує дані вимоги до короткострокової оренди чи оренди, за якою базовий актив є малоцінним. В такому випадку орендні платежі, пов'язані з такою орендою, визнаються як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди.

Орендні зобов'язання спочатку оцінюються за теперішньою вартістю орендних платежів, не сплачених на дату початку оренди, дисконтованих за процентною ставкою, що неявно передбачена в договорі оренди. Якщо легко визначити таку ставку неможливо, орендар застосовує ставку додаткових запозичень.
Використання ставок дисконтування
При дисконтуванні фінансових зобов'язань за операційною орендою Товариство використовує ставку, яка дорівнює вартості довгострокових кредитів у національній валюті за даними статистичної звітності банків України на дату укладання договору оренди (https://bank.gov.ua/).

Підприємство як орендодавець

Оренда, за якою у Підприємства залишаються практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням активом, класифікується як операційна оренда. Орендний дохід враховується лінійним методом протягом терміну оренди і включається до складу операційних доходів.

3.13 Грошові кошти та їх еквіваленти

Грошові кошти та їх еквіваленти включають грошові кошти в банку, грошові кошти в касі, депозити на вимогу у фінансових установах, овердрафти, а також високоліквідні фінансові інструменти з низьким ступенем ризику та терміном дії не більше трьох місяців.
Фінансова звітність Підприємства представлена у валюті основного економічного середовища, у якому веде свою операційну діяльність Підприємство (його функціональній валюті). Для цілей даної фінансової звітності результати діяльності та фінансовий стан Підприємства представлені в українській гривні, яка є функціональною валютою Підприємства та валютою представлення цієї фінансової звітності.
Немонетарні статті, відображені за справедливою вартістю, деномінованою в іноземних валютах, переводяться за курсами обміну, які переважали на дату визначення справедливої вартості. Немонетарні статті, які оцінюються за історичною вартістю в іноземній валюті, не переводяться. Курсові різниці визнаються у складі консолідованого звіту про фінансовий результат того періоду, в якому вони виникають.

Курси обміну гривні відносно основних валют подано нижче:

Валюта (курс)	31 грудня 2025	31 грудня 2024
Гривня/долар США	42,3878	42,0390
Гривня/євро	49,8565	43,9266

3.14 Звіт про рух грошових коштів

Підприємство використовує прямий метод для відображення потоків грошових коштів від операційної діяльності.

3.15 Статутний капітал

Статутний капітал формується з внесків учасників Підприємства.

3.16 Податки

Податок на прибуток

Податок на прибуток відображається у фінансовій звітності відповідно до вимог законодавства, які діють або по суті вступили в силу на кінець звітного періоду. Доходи / (витрати) з податку на прибуток включають поточний і відстрочений податки і визнаються в прибутку чи збитку за рік, якщо тільки вони не повинні бути відображені в складі іншого сукупного доходу або капіталу в зв'язку з тим, що відносяться

до операцій, що відображається також в складі іншого сукупного доходу або капіталу в тому ж або в будь-якому іншому звітному періоді.
Поточний податок представляє собою суму, яку передбачається сплатити або відшкодувати з бюджету стосовно оподатковуваного прибутку чи збитку за поточний та попередні періоди. Оподатковувані прибутки або збитки розраховуються на підставі оцінки, якщо фінансова звітність ухвалюється до моменту подання відповідних податкових декларацій. Податки, відмінні від податку на прибуток, відображаються у складі операційних витрат.
Відстрочений податок на прибуток розраховується балансовим методом в частині перенесеного на майбутні періоди податкових збитків і тимчасових різниць, що виникають між податковою базою активів та зобов'язань та їх балансовою вартістю у фінансовій звітності. Відповідно до виключення, існуючим для первісного визнання, відстрочені податки не визнаються для тимчасових різниць, що виникають при первісному визнанні активу або зобов'язання по операціях, не пов'язаних з об'єднаннями бізнесу, якщо такі не впливають ні на бухгалтерський, ні на оподатковуваний прибуток.
Балансова величина відстроченого податку розраховується за податковими ставками, які діють або по суті вступили в силу на кінець звітного періоду і застосування яких очікується в період відновлення тимчасових різниць або використання перенесених на майбутні періоди податкових збитків. Відстрочені податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання Підприємства відображаються у фінансовій звітності на нетто основі. Відстрочені податкові активи щодо тимчасових різниць і перенесених на майбутні періоди податкових збитків визнаються лише в тому випадку, коли існує висока ймовірність отримання в майбутньому оподатковуваного прибутку, яка може бути зменшена на суму таких накопичених податкових збитків.

Податок на додану вартість (ПДВ)

В Україні, де сконцентровано більшість операцій Підприємства, ПДВ стягується за двома ставками: 20% на внутрішні продажі та імпорт товарів, робіт і послуг та 0% на експорт товарів. Зобов'язання платника податків з ПДВ дорівнюють загальній сумі ПДВ, отриманої протягом звітного періоду, і виникає на найбільш ранню з дат: дати відвантаження товарів клієнту або дати отримання оплати від клієнтів, а для експортних операцій на дату митного оформлення товарів, що експортуються.
Кредит з ПДВ - це сума, за якою платник податків має право на залік ПДВ за зобов'язанням в звітному періоді. Для внутрішніх і експортних операцій право на відшкодування суми ПДВ виникають при реєстрації податкової накладної, яка видається на більш ранню з дат: на дату оплати постачальнику або дати отримання товару. ПДВ, що відшкодовується в грошовій формі державою, включається в активи Товариство. Всі інші активи і зобов'язання по ПДВ згортаються.

3.17 Кредити та позики

Кредити і позики спочатку визнаються за справедливою вартістю за вирахуванням операційних витрат. Згодом, кредити і позики відображаються за амортизованою вартістю; будь-яка різниця між доходами (за вирахуванням операційних витрат) і сумою погашення боргу відображається у звіті про сукупний дохід за період, в якому кредити і позики видаються, з використанням методу ефективної ставки відсотка. Кредити і позики класифікуються як короткострокові зобов'язання, якщо Товариство не має безумовного права відкласти оплату боргових зобов'язань мінімум на один рік після дати складання балансу.
Витрати на позики, безпосередньо пов'язані з придбанням, будівництвом або виробництвом активу, який вимагає значного періоду часу для підготовки до його передбаченого використання або продажу, капіталізуються в складі вартості відповідних активів. Всі інші витрати на позики відносяться на витрати в періоді їх понесення. Витрати на позики складаються з відсотків та інших витрат, які Підприємство несе в зв'язку із запозиченням коштів.

3.18 Резерви майбутніх витрат і платежів

Резерви майбутніх витрат і платежів є зобов'язаннями нефінансового характеру із невизначеним строком або сумою. Вони нараховуються, якщо Підприємство внаслідок певної події в минулому має юридично обґрунтовані або добровільно прийняті на себе зобов'язання, для врегулювання яких з великим ступенем ймовірності буде потрібно відтік ресурсів, які передбачають економічні вигоди, і величину зобов'язання можна оцінити в грошовому вираженні з достатнім ступенем надійності.

3.19 Виплати працівникам

Нарахування заробітної плати, єдиних соціальних внесків, оплачуваної щорічної відпустки та відпустки через хворобу, премій, а також негрошових пільг проводиться в тому році, коли послуги, що визначають дані види винагороди, були надані співробітниками Підприємства. Підприємство не має будь-яких правових або тих, що випливають зі сформованої ділової практики, зобов'язань по виплаті пенсій або аналогічних виплат, понад платежів за державним планом з встановленими внесками. Підприємство сплачує обов'язкові внески до Пенсійного фонду України щодо своїх співробітників. Внески розраховуються як відсоток від поточної заробітної плати до вирахування податків і зборів, і відносяться на витрати в момент їх виникнення.

3.20 Умовні активи і зобов'язання

Умовні активи не визнаються у фінансовій звітності, але розкриваються в примітках в тій мірі, в якій існує ймовірність, що Підприємство отримає економічні вигоди. Умовні зобов'язання не визнаються у фінансовій звітності. Такі зобов'язання розкриваються в примітках до фінансової звітності, за винятком тих випадків, коли ймовірність відтоку ресурсів, що відображають економічні вигоди, є незначною.

3.21 Пов'язані сторони і кінцева контролююча сторона

Для цілей фінансової звітності сторони вважаються пов'язаними, якщо одна зі сторін (в тому числі фізична особа) має можливість контролювати або суттєво впливати на операційні та фінансові рішення Підприємства. При розгляді будь-яких відносин, які можуть бути визначені як операції з пов'язаними сторонами береться до уваги зміст операції, а не тільки її юридичну форму.

4. ОБЛІКОВІ СУДЖЕННЯ ТА ОЦІНКИ

Підготовка фінансової інформації вимагає від керівництва оцінок і припущень, які впливають на розкриття суми доходів, витрат, активів і зобов'язань, і розкриття інформації про умовні зобов'язання, в кінці звітного періоду. Однак, через невизначеність цих оцінок, фактична інформація, облікована у майбутніх періодах, може потребувати суттєвих коригувань. Облікова політика Підприємства передбачає наступні припущення, застосування яких може призвести до суттєвого впливу на інформацію відображену у фінансовій звітності:

Оцінка очікуваних кредитних збитків

Оцінка очікуваних кредитних збитків - значне оцінюване значення, для отримання якого використовується методологія оцінки, моделі і вихідні дані. Деталі методології оцінки очікуваних кредитних збитків розкриті в Примітці 15. Підприємство регулярно перевіряє і підтверджує моделі і вихідні дані для моделей з метою зниження розбіжностей між розрахунковими очікуваними кредитним збитками і фактичними кредитними збитками.

Політика списання

Фінансові активи списуються цілком або частково, коли Підприємство вичерпало всі практичні можливості по їх стягненню і прийшла до висновку про необґрунтованість очікувань щодо стягнення таких активів. Визначення грошових потоків, за якими немає обґрунтованих очікувань щодо відшкодування, вимагає застосування суджень. Керівництво розглянуло наступні ознаки відсутності обґрунтованих очікувань щодо стягнення таких активів: прострочення дебіторської заборгованості понад 360 днів, процес ліквідації, процедура банкрутства, справедлива вартість забезпечення нижче витрат на стягнення або продовження заходів щодо примусового стягнення.

Податкове законодавство

Податкове, валютне та митне законодавство України продовжує розроблятися. Спірні правила і норми допускають можливість різних тлумачень. Керівництво вважає, що його інтерпретація є відповідною і надійною.

Операції з пов'язаними сторонами

В ході своєї звичайної діяльності Підприємство здійснює операції з пов'язаними сторонами. Судження застосовується при визначенні здійснювалися такі операції за ринковими або неринковими ставками, при відсутності активного ринку для таких операцій.

Фінансові інструменти відображаються на момент отримання за справедливою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Облікова політика Підприємства полягає в відображенні доходів і збитків від операцій з пов'язаними сторонами, крім об'єднання бізнесу або інвестиції в акціонерний капітал, в звіті про сукупний дохід. Підставою для судження є ціноутворення на аналогічні види операцій з непов'язаними сторонами та аналіз ефективної процентної ставки.

Оцінка знецінення запасів

На кожну звітну дату Підприємство проводить оцінку резерву по забезпечення товарно-матеріальних запасів. Оцінка чистої можливої ціни реалізації товарно-матеріальних запасів ґрунтується на самому достовірному підтверджені, доступному в момент оцінки. Ці оцінки враховують коливання цін або витрат, що стосуються безпосередньо подій, що відбуваються на кінець кожного звітного періоду для підтвердження умов, існуючих в кінці звітного періоду. Зміни попиту та пропозицій на товари, будь-які наступні зміни цін або витрат можуть призвести до коригувань очікуваного резерву під знецінення товарно-матеріальних запасів.

5. ДОХІД ВІД РЕАЛІЗАЦІЇ

Дохід від реалізації за рік, що закінчився 31 грудня, складався з:

Стаття	**2025**	**2024**
Дохід від реалізації товарів	2 131 215	2 287 753
Дохід від реалізації послуг	59 838	41 041
Всього	**2 191 053**	**2 328 794**
В тому числі доходи від продажу пов'язаним сторонам*	**469**	**1 230**

6. СОБІВАРТІСТЬ РЕАЛІЗАЦІЇ

Собівартість реалізації за рік, що закінчився 31 грудня, складалась з:

Стаття	**2025**	**2024**
Собівартість реалізації товарів	1 929 974	2 147 103
Собівартість реалізації послуг	21 856	18 318
Всього	**1 951 830**	**2 165 421**

7. АДМІНІСТРАТИВНІ ВИТРАТИ

Адміністративні витрати за рік, що закінчився 31 грудня, складалися з наступних елементів :

Стаття	**2025**	**2024**

Амортизація основних засобів	9 979	9 400
Послуги банків	303	145
Оренда офісних приміщень	1 341	1 405
Витрати на соціальне страхування	16 544	9 835
Витрати на заробітну плату адміністративного персоналу	13 797	9 435
Інші адміністративні витрати	3 840	2 745
Всього	**45 804**	**32 965**

8. ВИТРАТИ НА ЗБУТ

Витрати на збут за рік, що закінчився 31 грудня, складалися з наступних елементів:

Стаття	**2025**	**2024**
Витрати на ПММ, запчастини та ін. ТМЦ	42 578	44 666
Амортизація основних засобів	9 811	8 747
Оренда складських приміщень	20 023	18 700
Витрати на оплату праці персоналу зі збуту	68 268	35 744
Маркетингові послуги	14 851	11 481
Інші витрати на збут	578	5 586
Всього	**156 109**	**124 924**

9. ІНШІ ОПЕРАЦІЙНІ ДОХОДИ/(ВИТРАТИ)

Інші операційні доходи/(витрати) за рік, що закінчився 31 грудня, складалися з наступних елементів:

Стаття	**2025**	**2024**
Дохід від реалізації основних засобів	3 990	
Собівартість проданого майна	(3 551)	
Курсові різниці позитивні	438	405
Винагорода від розміщення вільних залишків на рахунках	4 248	6 638
Інші доходи		6 627
Негативне значення курсових різниць	(38)	(68)
Витрати на ПММ. Запчастин та ін. ТМЦ	(7 737)	(7 407)
Інші операційні витрати	(2 927)	(5 775)
Всього інші операційні доходи/(витрати), нетто	**(5577)**	**420**

10. ФІНАНСОВІ ДОХОДИ/(ВИТРАТИ)

Фінансові витрати та доходи за рік, що закінчився 31 грудня, складалися з наступних елементів:

Стаття	**2025**	**2024**
Отримані відсотки банків від розміщення вільних коштів		
Інші фінансові доходи	71	32
Всього відсотки сплачені банківським установам за користування кредитними коштами	(142)	(67)

Відсотки за фінансовим зобов'язанням за орендою[1]	(3 276)	(4 270)
Всього фінансові доходи/(витрати), нетто	**(3 347)**	**(4 305)**

11. ПОДАТОК НА ПРИБУТОК

Витрати/ (доходи) з податку на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня, представлені наступним чином:

	2025	2024
Поточний податок на прибуток	5 109	288
Відстрочені податкові доходи /(витрати)	5 890	12 589
Всього:	**10 999**	**12 877**

Звірка податку на прибуток	2025	2024
Прибуток до оподаткування	28 386	1 599
Ставка податку на прибуток, 18%	-5 109	-288
Витрати, що не підлягають оподаткуванню		
Всього:	**23 277**	**1 311**

12. ОСНОВНІ ЗАСОБИ

Станом на 31 грудня основні засоби Товариства були представлені наступним чином:

Стаття	2025	2024
Незавершені капітальні інвестиції	5 547	8 926
Залишкова вартість основних засобів	43 676	47 415
Всього	**49 223**	**56 341**

Наступна таблиця представляє рух основних засобів, за винятком незавершеного будівництва за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року:

Стаття	Споруди	Машини та обладнання	Транспортні засоби	Офісне обладнання	Інші основні засоби	Разом
Первісна вартість	**7 200**	**26 549**	**59 988**	**2 951**	**11 258**	**107 946**
На 31.12.2024	**7 200**	**23 335**	**56 322**	**2 951**	**10 910**	**100 718**
Надходження		3 214	8 503		348	12 065
Вибуття ПВ			4 837			4 837
Залишок на 31.12.2025	**7 200**	**26 549**	**59 988**	**2 951**	**11 258**	**107 946**
Накопичена амортизація	2 666	10 520	40 579	2 794	7 711	64 270
Залишок на 31.12.2024 р.	2 038	8 123	33 606	2 684	6 852	**53 303**
Надходження	628	2 397	8 342	110	859	12 336
Вибуття АМ			1 369			1 369
Залишок на 31.12.2025 р	2 666	10 520	40 579	2 794	7 711	64 270
Залишкова (балансова) вартість	**4 534**	**16 029**	**19 409**	**157**	**3 547**	**43 676**
Залишок на 31.12.2024 р	**5 162**	**15 213**	**22 717**	**266**	**4 057**	**47 415**

[1] Витрати з відсотків, нарахованих за зобов'язанням по оренді та включені до фінансових витрат у звіті про прибутки та збитки

Залишок на 31.12.2025 р	**4 534**	**16 029**	**19 409**	**157**	**3 547**	**43 676**

Станом на 31 грудня 2025 року Підприємство не мало жодних суттєвих контрактних зобов'язань щодо придбання основних засобів.

13. НЕМАТЕРІАЛЬНІ АКТИВИ. ТОВАРИСТВО, ЯК ОРЕНДАР

Станом на звітну дату представлені нематеріальні активи у формі прав користування майном та його змін протягом звітного періоду:

Права користування орендованим майном

Балансова вартість на 31.12.2024	23 669
Надходження	
Вибуття	
Амортизація за період	(7 517)
Зміни амортизації	
Амортизація накопичена	(28 957)
Балансова вартість на 31.12.2025	**16 152**

Товариство застосувало ставки дисконтування до договорів оренди відповідно до запозичень, за даними офіційного сайту НБУ на дату визнання таких договорів, в тій самій валюті, що і договори оренди. Для договорів, визнаних в січні 2022 року – 12,08019%.

14. ЗАПАСИ

Станом на звітну дату запаси складалися із таких позицій:

Стаття	**31.12.2025**	**31.12.2024**
Виробничі запаси	7 511	11 387
Товари	72 061	50 146
Всього	**79 572**	**61 533**

Станом на 31.12.2025 р. у Товариства відсутні запаси, що надавалися в якості забезпечення виконання зобов'язань.

Станом на 31.12.2025 р. та на 31.12.2024 р. запаси не знецінювалися.

15. ТОРГОВА ТА ІНША ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на звітну дату торгова та інша дебіторська заборгованість складалась із таких позицій:

Стаття	**31.12.2025**	**31.12.2024**
Торгова дебіторська заборгованість	65 049	43 080
Очікувані кредитні збитки під торгову дебіторську заборгованість	(386)	(16)
Аванси видані	172	1 194
Інша дебіторська заборгованість	32 345	50 467

СЕА ПДВ	28	24
Витрати майбутніх періодів	625	460
Всього	**97 833**	**95 209**

Ключовими дебіторами Підприємства є: покупці безалкогольних напоїв та алкогольної продукції. Станом на 31 грудня 2025 року торгова дебіторська заборгованість від трьох найбільших дебіторів Підприємства склала 17 760 тис. грн. або майже 27 %. В тому числі від пов'язаних осіб: 56 тис.грн., що становить менше 1 %

дебіторська заборгованість від третіх осіб є безвідсотковою і надається на умовах кредиту на 0-60 днів. Торгова та інша дебіторська заборгованість ається за вирахуванням резерву під очікувані кредитні збитки.
ргової та іншої фінансової дебіторської заборгованості за строками погашення на 31 грудня 2025 року:

	термін	прострочки	оплати:					Всього
	1-30	31-90	91-120	121-180	181-365	366-730	>730	
изику	Низький	Середній	Середній	Середній	Середній	Середній	Високий ризик	
дебіторська заборгованість	**43 899**	**3 564**	**33**	**20**	**70**	**22**	**108**	**47 716**
нансова дебіторська заборгованість	0	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
очікуваних кредитних збитків	0,1%	5%	25%	30%	40%	60%	100%	
очікуваних кредитних збитків	**45**	**178**	**8**	**6**	**28**	**13**	**108**	**386**
фінансова дебіторська ваність	**43 854**	**3 386**	**25**	**14**	**42**	**9**	**0**	**47 330**

ргової та іншої фінансової дебіторської заборгованості за строками погашення на 31 грудня 2024

	термін	прострочки	оплати:					Всього
	1-30	31-90	91-120	121-180	181-365	366-730	>730	
изику	Низький	Середній	Середній	Середній	Середній	Середній	Високий ризик	
дебіторська заборгованість	**43 081**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**43 081**
нансова дебіторська заборгованість	0	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
очікуваних кредитних збитків	0,1%	5%	25%	30%	40%	60%	100%	
очікуваних кредитних збитків	**16**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**16**
фінансова дебіторська ваність	**43 081**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**43 081**

16. ПОДАТКОВІ АКТИВИ

Станом на звітну дату податкові активи складалися із таких позицій:

Стаття	**31.12.2025**	**31.12.2024**
Відкладений податок на прибуток	169	169
Всього	**169**	**169**

17. ГРОШОВІ КОШТИ ТА ЇХ ЕКВІВАЛЕНТИ

Станом на звітну дату грошові кошти та їх еквіваленти складалися:

Стаття	**31.12.2025**	**31.12.2024**
Поточні рахунки в банках	6 135	16 378
Готівка	1 070	913
Всього	**7 205**	**17 291**

Станом на 31 грудня 2025 та станом на 31 грудня 2024 р. не має обмежених для використання рахунків.

18. ІНШІ ОБОРОТНІ АКТИВИ

Станом на звітну дату інші оборотні активи складалися із таких позицій:

Стаття	**31.12.2025**	**31.12.2024**
Сплачені аванси за розрахунками з бюджетом	27 300	21 057
Всього	**27 300**	**21 057**

20. СТАТУТНИЙ КАПІТАЛ

Структура Статутного капіталу Підприємства на 31 грудня була наступною:

Учасники	**31.12.2025** тис. грн	**Відсоток**	**31.12.2024** тис. грн	**Відсоток**
Пасюк Роман Вячеславович	3 703	52,90	3 703	52,90
Пасюк Інна Василівна	3 297	47,1	3 297	47,10
Всього	7 000	100	7 000	100

Кінцевими бенефіціарними власниками є
- Пасюк Роман Вячеславович
- Пасюк Інна Василівна

Статутний капітал є повністю сплачений.
Нерозподілений прибуток Підприємства станом на звітну дату становив – 70 769 тис.грн.

21. ПРОЦЕНТНІ ПОЗИКИ ТА ІНШІ ДОВГОСТРОКОВІ ФІНАНСОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на звітну дату запозичення включали

	31 грудня 2025	31 грудня 2024
Довгострокові		
Банківські кредити	21 293	34 000
Небанківські кредити		
Зобов'язання з фінансової оренди	19 668	27 567
В тому числі: поточна частина довгострокових кредитів і позик	(9 213)	(8 070)
	31 748	**53 497**
Відсотки до сплати		
Відсотки до сплати, банківські кредити	11	25
Загальна сума поточних кредитів і позик	**11**	**25**
Всього запозичень	**31 759**	**53 522**

Станом на 31.12.2025 року умови та строки погашення кредитів представленні таким чином:

Кредитор	Валюта	Ефективна відсоткова ставка	Строк погашення			Усього
			до одного року	від одного до чотирьох років	понад чотири роки	
АТ КБ ПриватБанк	гривня	13,35	21 293	-	-	21 293
Усього			**21 293**			**21 293**

Станом на 31.12.2024 року умови та строки погашення кредитів представленні таким чином:

Кредитор	Валюта	Ефективна відсоткова ставка	Строк погашення			Усього
			до одного року	від одного до чотирьох років	понад чотири роки	
АТ КБ ПриватБанк	гривня	13,35	34 000	-	-	34 000
Усього			**34 000**			**34 000**

Звірка змін грошових потоків від фінансової діяльності

	Позики	Облігації	Орендні зобов'язання	Усього
Залишок на 31 грудня 2024 року	**34 000**	-	-	**34 000**
Зміна грошових потоків від фінансової діяльності	-	-	-	-
Отримано позик	191 268	-	-	191 268
Виплата позик банкам	(203 975)	-	-	(203 975)
Виплата позик від третіх сторін	-	-	-	-
Викуп облігацій	-	-	-	-
Розміщення облігацій	-	-	-	-
Виплата зобов'язань з фынансової оренди	-	-	-	-
Проценти сплачені	-	-	-	-
Всього зміни грошових потоків від фінсової діяльності	**(12 707)**	-	-	**(12 707)**
Чистий (прибуток) збиток від курсової різниці	-	-	-	-
Розміщення облігацій з відстрочкою платежу	-	-	-	-
Приріст та модифікація орендних зобов'язань, нетто	-	-	-	-

Інші зміни	-	-	-	-
Пов'язані із зобов'язаннями	-	-	-	-
Дохід від дострокового викупу облігацій	-	-	-	-
Процентні витрати	-	-	-	-
Амортизація орендного зобов'язання	-	-	-	-
Амортизація дисконту цінних паперів	-	-	-	-
Усього інших змін, пов'язаних із зобов'язаннями	-	-	-	-
Залишок на 31 грудня 2025 року	**21 293**	-	-	**21 293**

Підприємство отримало бізнес-овердрафт на 10 000 тис. грн. та відновлювальну кредитну лінію на 34 793 тис. грн та на 9 062,5 тис.грн.

Довгострокове фінансове зобов'зання за довгостроковими договорами оренди в сумі 10 455 тис. грн. по термінах погашення будуть розподілені наступним чином:

Не пізніше 1 року	9 213
Пізніше 1 року та не пізніше 5 років	19 668
Теперішня вартість зобов'язань за фінансовою орендою	**28 881**

22. ТОРГОВА ТА ІНША КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

Станом на звітну дату торгова та інша кредиторська заборгованість Підприємства була представлені наступним чином:

Стаття	**31.12.2025**	**31.12.2024**
Торгова кредиторська заборгованість	117 770	113 652
Аванси отримані	720	610
Інша кредиторська заборгованість	7 882	14 435
Всього	**126 372**	**128 697**

Станом на 31 грудня 2025 року торгова кредиторська заборгованість від трьох найбільших кредиторів становить 86 %.

23 . РЕЗЕРВИ

У наступній таблиці представлений рух резервів на виплату відпусток працівникам за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року:

	2025	**2024**
На початок року	**112**	**132**

Нараховано за рік	8 239	2 499
Сума резерву списана	5 394	2 520
Всього	**2 957**	**112**

24. ІНШІ ПОТОЧНІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на звітну дату інші поточні зобов'язання Підприємства були представлені наступним чином:

Стаття	**31.12.2025**	**31.12.2024**
Заборгованість по виплаті заробітної плати	2 651	2 843
Інші поточні зобов'язання	30 411	41 302
Всього	33 062	**44 145**

25. ПОДАТКОВІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Станом на звітну дату податкові зобов'язання складалися із таких позицій:

Стаття	**31.12.2025**	**31.12.2024**
Податок на прибуток		
Інші зобов'язання	6 782	5 040
Всього	**6 782**	**5 040**

26. ЗАЛИШКИ І ОПЕРАЦІЇ З ПОВ'ЯЗАНИМИ СТОРОНАМИ

Сторони вважаються пов'язаними, якщо знаходяться під загальним контролем або якщо одна сторона має можливість контролювати іншу або може мати суттєвий вплив або спільний контроль над іншою стороною при прийнятті фінансових та операційних рішень. При розгляді кожної можливої повязаної сторони, особлива увага надається змісту відносин, а не лише їх юридичній формі.

Залишки по операціям з пов'язаними сторонами за станом на 31 грудня представлені таким чином:

Розкриття інформації про пов'язані сторони

Операції з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2025 р. та за рік, що закінчився наступні:

	Реалізація послуг та інші надходження	**Закупки**	**Адміністративні витрати**	**Збутові витрати**
Інші пов'язані сторони	562	12 167	1 234	7 326
Всього	**562**	**12 167**	**1 234**	**7 326**

Балансові залишки за операціями з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2025 р. та за рік, що закінчився представлені наступним чином:

	Торгова та інша дебіторська заборгованість	**Торгова та інша кредиторська заборгованість**
Інші пов'язані сторони	13 391	44 246
Всього	**13 391**	**44 246**

Балансові залишки за операціями з пов'язаними сторонами станом на 31 грудня 2024 р. та за рік, що закінчився представлені наступним чином:

	Торгова та інша дебіторська заборгованість	Торгова та інша кредиторська заборгованість
Інші пов'язані сторони	31 258	57 053
Всього	**31 258**	**57 053**

Провідний управлінський персонал

Винагорода ключового управлінського персоналу складається із заробітної плати, премій та інших короткострокових виплат працівникам.
Ключовий управлінський персонал – директор, фінансовий директор, виконавчий директор, комерційний директор.
Заробітна плата ключовому управлінському персоналу протягом 2025 року склала 13 612 тис. грн., а протягом 2024 року склала 8 106 тис. грн.

27. УМОВНІ ТА ІНШІ ЗОБОВ'ЯЗАННЯ

Оподаткування

Українські податкові органи все частіше спрямовують свою увагу на бізнес-спільноту як результат змін у загальному українському економічному середовищі. Відповідно до цього, місцеве та національне податкове середовище в Україні постійно змінюється, і підлягає можливому непослідовному застосуванню, тлумаченню та виконанню. Недотримання українських законів і правил може призвести до введення жорстких штрафів та пені.

Правові питання

У ході звичайної діяльності Підприємство є об'єктом судових позовів та інших скарг. Керівництво Групи вважає, що зобов'язання, якщо такі є, виникають в результаті таких позовів або претензій, не зроблять істотного впливу на фінансовий стан або результати майбутньої діяльності Підприємства. Станом на 31 грудня 2025 року та на 31 грудня 2024 року Товариство не має жодних матеріальних претензій.

Договірні зобов'язання

На 31 грудня 2024 та 2025 років Підприємство не має договірних зобов'язань щодо капітальних видатків стосовно основних засобів.

Екологічні питання

В даний час в Україні посилюється природоохоронне законодавство і триває перегляд позиції державних органів України щодо забезпечення його дотримання. Товариство періодично оцінює свої зобов'язання за екологічними нормами. При виникненні зобов'язань, вони визнаються негайно. Потенційні зобов'язання, які можуть виникнути внаслідок зміни існуючих правил, цивільних судових процесів або законодавства, не можуть бути оцінені, але можуть бути суттєвими. В рамках існуючого законодавства керівництво вважає, що не існує ніяких суттєвих зобов'язань щодо заподіяної шкоди навколишньому середовищу.

28. УПРАВЛІННЯ ФІНАНСОВИМИ РИЗИКАМИ

Функція управління ризиками Підприємства здійснюється щодо фінансових, операційних та юридичних ризиків. Фінансовий ризик включає ринковий ризик (валютний ризик, ризик зміни процентної ставки та

ціновий ризик), кредитний ризик і ризик ліквідності. Головною метою управління фінансовими ризиками є визначення лімітів ризику і подальше забезпечення дотримання встановлених лімітів.
Управління операційним та юридичним ризиками повинно забезпечувати належне функціонування внутрішньої політики та процедур Підприємства з метою мінімізації цих ризиків. Управління ризиками здійснюється Керівництвом Підприємства на підставі політики, затвердженої власниками. В рамках даної політики Керівництво визначає, оцінює і пропонує методи управління ризиками для їх мінімізації.

Кредитний ризик

Підприємству властивий кредитний ризик, а саме ризик того, що одна сторона за фінансовим інструментом принесе фінансовий збиток іншій стороні, так як не зможе виконати своє зобов'язання.
Фінансові інструменти, які потенційно наражають Підприємство на значну концентрацію кредитного ризику, складаються головним чином з грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої дебіторської заборгованості. Грошові кошти розміщені у фінансових установах, які, як вважається, мають мінімальний ризик дефолту під час дії депозиту.
Керівництво використовує кредитну політику на місцях, кредитний ризик контролюється на постійній основі. Кредитна оцінка проводиться по всіх замовників, які вимагають кредит на певну суму. Велика частина продажів Товариства проводиться тільки покупцям з відповідною кредитною історією або на умовах передоплати. Санкціонують обмеження визначаються для рівня кредитного ризику. Значні операції затверджуються керівництвом Підприємства. Підприємство не вимагає застави щодо своїх фінансових активів.
Кредитний ризик Підприємством відслідковується й аналізується в кожному конкретному випадку на індивідуальній основі, і на основі історичного збору статистики, Керівництво Підприємства вважає, що немає істотного ризику збитків понад суму очікуваних кредитних збитків, визнаних щодо фінансових активів.
Максимальний розмір схильності Підприємства до кредитного ризику за класами активів обмежений балансовою вартістю фінансових активів в звіті про фінансовий стан. Керівництво Підприємства розглядає аналіз за строками дебіторської заборгованості і стежить за простроченою заборгованістю. Тому керівництво вважає за доцільне надати інформацію про терміни прострочення та іншу інформацію про кредитний ризик, як описано в Примітці 15. Керівництво використовує кредитну політику на місцях, кредитний ризик контролюється на постійній основі. Кредитна оцінка проводиться по усім замовникам, які потребують кредит на певну суму. Більша частина продажів Підприємства проводиться тільки покупцям з відповідною кредитною історією або на умовах передоплати. Штрафні обмеження визначаються для рівня кредитного ризику. Значні операції затверджуються Керівництвом Підприємства.

Ринковий ризик

Підприємство може бути об'єктом впливу ринкових ризиків. Ринковий ризик являє собою ризик того, що зміни ринкових цін, обмінних курсів іноземних валют і процентних ставок вплинуть на прибуток Підприємства або вартість наявних у неї фінансових інструментів. Керівництво встановлює ліміти щодо сум прийнятного ризику і контролює їх дотримання на щоденній основі. Однак застосування даного підходу не може запобігти збиткам понад даних лімітів у випадку більш суттєвих змін на ринку. Валютний ризик Відносно валютного ризику керівництво встановлює обмеження за рівнем ризику по кожній валюті і в цілому. Моніторинг зазначених позицій здійснюється на постійній основі.

Валютний ризик

Відносно валютного ризику керівництво встановлює обмеження за рівнем ризику по кожній валюті і в цілому. Моніторинг зазначених позицій здійснюється на постійній основі, валютний ризик не є властивим для підприємства, ЗЕД операції не є суттєвими.

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності - це ризик який виникає, коли строки погашення активів і зобов'язань не збігаються. Розбіжність даних позицій потенційно підвищує прибутковість, але може також збільшити ризик виникнення збитків. Підприємство використовує процедури з метою мінімізації втрат, такі як підтримка достатньої кількості грошових коштів та інших високоліквідних активів. Керівництво здійснює моніторинг щомісячних прогнозів грошових потоків Підприємства.

Керівництво Підприємства аналізує терміни активів і дати погашення своїх зобов'язань і планує ліквідність залежно від очікуваного погашення різних інструментів. Підприємство прагне підтримувати стійку базу фінансування, в першу чергу, що складається з торгової та іншої кредиторської заборгованості та позик.

Підприємство інвестує кошти в ліквідні активи, для того, щоб мати можливість швидко і без труднощів виконати зобов'язання. Керівництво вважає, що грошова ліквідність портфеля і банківських депозитів може бути реалізована в грошовій формі з метою задоволення непередбачених вимог по ліквідності. Позиція і вплив ризику ліквідності контролюється і регулярно тестується керівництвом Товариство за різноманітними сценаріями, що охоплюють стандартні та більш несприятливі ринкові умови.

Показники	Код рядка	Нормативне значення	На кінець року			Абсолютне відхилення, ±	
			2023	2024	2025	2024-2023	2025-2024
1	2	3	4	5	6	7	8
k швидкої ліквідності		*>0,7*	*0,7*	*0,8*	*0,8*	*-0,1*	*0,0*
Оборотні активи	1195	x	188 590,0	202 240,0	223 627,0	13 650,0	21 387,0
Запаси	1100	x	68 951,0	61 533,0	79 572,0	-7 418,0	18 039,0
Поточні зобов'язання і забезпечення	1695	x	161 734,0	172 842,0	179 654,0	11 108,0	6 812,00

На кінець 2025 р. на 1 тис. грн. поточних зобов'язань і забезпечень припадає 0,8 тис. грн. ліквідних активів, що свідчить про сприятливий стан ліквідності активів Підприємства, тобто можливість погасити 80% поточних зобов'язань за рахунок ліквідних активів.
За 2025 р. коефіцієнт не змінився.

Показники	**Код рядка**	**Нормативне знач-ня**	**На кінець року**			**Абсолютне відхилення, ±**	
			2023	**2024**	**2025**	**2024-2023**	**2025-2024**
1	2	3	4	5	6	7	8
Коефіцієнт абсолютної ліквідності		**>0,2**	**0,24**	**0,1**	**0,04**	**-0,14**	**-0,06**
Гроші та їх еквіваленти	1165	x	39 388,0	17 291,0	7 205,0	-22 097,0	-10 086,0
Поточні зобов'язання і забезпечення	1695	x	161 734,0	172 842,0	179 654,0	11 108,00	6 812,00

На кінець 2025 р. на 1 тис. грн. поточних зобов'язань і забезпечень припадає 0,04 тис. грн. грошей та їх еквівалентів, що свідчить про не дуже сприятливий стані ліквідності активів Підприємства, тобто можливість погасити терміново потрібну норму (більше 80%) поточних зобов'язань.
За 2025 р. коефіцієнт зменшився на 0,06.
У таблицях нижченаведені зобов'язання на 31 грудня 2025 року, 31 грудня 2024 року за їх строками погашення. Суми, розкриті у таблиці, являють собою контрактні недисконтовані потоки грошових коштів, в тому числі валові кредитні зобов'язання і кредиторську заборгованість. Валютні виплати перераховуються з використанням обмінного курсу на кінець звітного періоду.
Аналіз за строками погашення зобов'язань станом на 31 грудня 2024 року виглядає наступним чином:

	від 1 до 12 місяців	**від 12 місяців до 5 років**	**Всього**

Кредити та позики	25	34 000	34 025
Тіло		34 000	**34 000**
Відсотки	25		**25**
Торгова кредиторська заборгованість	637		**637**
Всього майбутні виплати, включаючи майбутні виплати відсотків	34 662		**34 662**
	34 025		**34 025**

Аналіз за строками погашення зобов'язань станом на 31 грудня 2025 року виглядає наступним чином:

	від 1 до 12 місяців	**від 12 місяців до 5 років**	**Всього**
Кредити та позики		21 293	21 293
Тіло		21 293	**21 293**
Відсотки	11		**11**
Торгова кредиторська заборгованість	720		**720**
Всього майбутні виплати, включаючи майбутні виплати відсотків	731	21 293	**22 024**

29. УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛОМ

Підприємство розглядає заборгованість і статутний капітал як основні джерела капіталу. Завданням Підприємства в галузі управління капіталом є забезпечення здатності Підприємство продовжувати безперервну діяльність, забезпечуючи власникам Підприємство прийнятний рівень прибутковості і підтримуючи оптимальну структуру капіталу, що дозволяє мінімізувати витрати на капітал. Політика Підприємство з управління капіталом спрямована на забезпечення і підтримання оптимальної структури капіталу для зниження загальної вартості капіталу, і гнучкість доступу Підприємство до ринків капіталу. Підприємство здійснює моніторинг капіталу з використанням коефіцієнта фінансового важеля, який є відношенням чистої заборгованості до загального капіталу з урахуванням чистого боргу. Підприємство включає в чистий борг свої короткострокові і довгострокові позики за вирахуванням грошових коштів та їх еквівалентів.

	2025	**2024**
	тис.грн.	тис.грн.
Кредити та позики	21 293	34 000
Зобовязання по відсоткам нарахованим	11	25
Мінус: грошові кошти та їх еквіваленти	7 205	17 291
Чистий борг	**-14 099**	**-16 734**
Всього власного капіталу	77 769	56 080
Всього	**63 670**	**39 346**
Коефіцієнт фінансового важеля	27,39%	60,67%

Керівництво здійснює на регулярній основі моніторинг структури капіталу Підприємства та може коригувати свою політику управління капіталом і свої цілі після змін в операційному середовищі, змін ринкових настроїв або стратегії розвитку. При управлінні структурою капіталу менеджмент Підприємства здійснює контроль над обсягом позик, отриманих від пов'язаних сторін.

30. СПРАВЕДЛИВА ВАРТІСТЬ ФІНАНСОВИХ ІНСТРУМЕНТІВ

Справедлива вартість являє собою суму, на яку можна обміняти фінансовий інструмент в ході поточної операції між зацікавленими сторонами, за винятком випадків вимушеного продажу або ліквідації.

Найкращим підтвердженням справедливої вартості є ціна фінансового інструмент, що котирується на активному ринку.
Розрахункова справедлива вартість фінансових інструментів визначалася Підприємством виходячи з наявної ринкової інформації (якщо вона існувала) і належних методів оцінки. Однак для інтерпретації ринкової інформації з метою визначення розрахункової справедливої вартості необхідно застосовувати професійні судження. Економіка продовжує проявляти деякі характерні особливості, властиві ринкам, що розвиваються, а економічні умови продовжують обмежувати обсяги активності на фінансових ринках. Ринкові котирування можуть бути застарілими або відображати вартість продажу за заниженими цінами і, з огляду на це, чи не відображати справедливу вартість фінансових інструментів. При визначенні справедливої вартості фінансових інструментів Керівництво використовувало всю наявну ринкову інформацію.

Фінансові активи, що відображаються за справедливою вартістю. Балансова вартість грошових коштів та їх еквівалентів, торгової та іншої фінансової дебіторської заборгованості приблизно дорівнює справедливій вартості.

Зобов'язання, що відображаються за справедливою вартістю. Оціночна справедлива вартість інструментів з фіксованою процентною ставкою і встановленим терміном погашення була визначена на підставі очікуваних грошових потоків, дисконтованих за поточною ставкою відсотка для нових інструментів з аналогічним кредитним ризиком та строком погашення. Справедлива вартість зобов'язань, що погашаються на вимогу або після закінчення терміну («безстрокові зобов'язання»), розраховується як сума, що підлягає виплаті на вимогу, дисконтована починаючи з першої дати, на яку сума може бути пред'явлена до оплати. Балансова вартість позик і кредиторської заборгованості приблизно дорівнює справедливій вартості.

31. ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОЇ ДАТИ

Від дати балансу і до моменту затвердження звітності до випуску продовжено дію воєнного стану на території України. Управлінський персонал Товариства докладає всіх необхідних зусиль для забезпечення безпечного продовження роботи Товариства та вживає всіх можливих заходів для його стабільної діяльності.

Війна з росією може спричинити негативний вплив на результати діяльності та фінансовий стан Товариства, характер та наслідки якого на поточний момент визначити неможливо. Ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань, які можуть мати місце в результаті такої невизначеності. Про такі коригування буде повідомлено, якщо вони стануть відомі та зможуть бути оцінені.

Ця фінансова звітність не містить будь-яких коригувань у зв'язку з подіями, які сталися після звітного періоду.

Після звітної дати не було інших суттєвих подій, які впливають на розуміння цієї фінансової звітності.

Директор _____

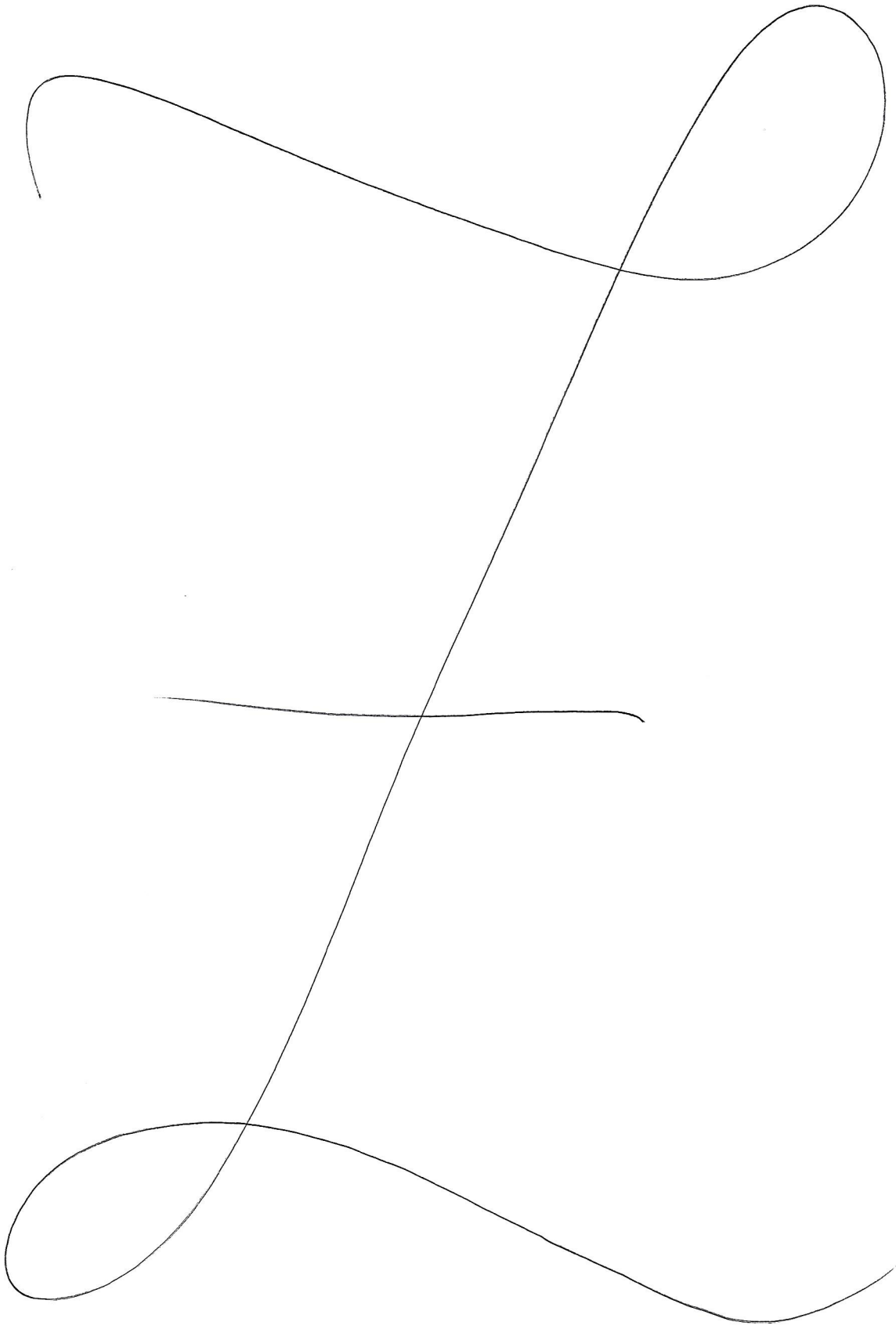
Головний бухгалтер _____

Реєстр аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності

Розділ "Суб'єкти аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес"

№ П/П	Номер реєстрації у Реєстрі	Дата включення відомостей до розділу Реєстру	Найменування суб'єкта аудиторської діяльності	Перелік аудиторів, які є працівниками, партнерами, учасниками або в інший спосіб залучаються до провадження аудиторської діяльності			Інформація про аудиторську мережу (в разі членства суб'єкта аудиторської діяльності в аудиторській мережі)	Інформація про проходження перевірки системи контролю якості аудиторських послуг	Реквізити договору страхування цивільно-правової відповідальності суб'єкта аудиторської діяльності перед третіми особами				
				Прізвище, ім'я, по батькові	Номер реєстрації у Реєстрі	Ознака основного місця роботи			Найменування страховика	Дата договору	Номер договору	Строк дії договору	Страхова сума, грн.
м. Київ													
51	4708	15.01.19	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "АУДИТОРСЬКА ФІРМА "ТЕО-АУДИТ"	Богач Людмила Анатоліївна	100507	Ні		Інспекція із забезпечення якості від 01.08.2023р. №24-кя	ПРИВАТНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «СТРАХОВА КОМПАНІЯ «ВУСО»	09.12.2025	26051152	17.12.2026	10 000 000
				Борейко Ольга Василівна	100506	Так							
				Парипса Олена Анатоліївна	100509	Так							
				Василевська Валентина Володимирівна	100082	Ні							
				Парфенюк Наталія Василівна	100500	Так							
				Петрова Олена Сергіївна	100511	Так							
				Трухановська Ірина Олексіївна	101507	Так							
				Ясногор Лідія Ігорівна	101385	Так							

Директор _____ Парфенюк Наталія Василівна



Всього прошито, пронумеровано
та скріплено підписом і
печаткою 48

(сорок вісім) аркушів

Директор ТОВ «АФ «ТЕО-
АУДИТ»

Парфенюк Н. В.