

**ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ
ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ІНТЕРХІМ»**

**Фінансова звітність
станом на та за рік, що закінчився
31 грудня 2025 року**

Ця фінансова звітність складається з 51 сторінок

Зміст

Заява про відповідальність керівництва	3
Звіт незалежного аудитора	
Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні	4
Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат	5
Звіт про рух грошових коштів, прямий метод	5
Звіт про зміни у власному капіталі	6
Примітки до фінансової звітності	7

Товариство з додатковою відповідальністю «ІНТЕРХІМ»

Заява про відповідальність керівництва за підготовку та затвердження фінансової звітності ТДВ «ІНТЕРХІМ» за рік, який закінчився 31 грудня 2025 року

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан ТДВ «ІНТЕРХІМ» (надалі – «Компанія») станом на 31 грудня 2025 року, а також результати її діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, який закінчився цією датою, відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – МСФЗ) та відповідно до Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні».

Під час підготовки фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- належний вибір та застосування облікової політики;
- подання інформації, включно з обліковою політикою, у спосіб, який забезпечує її доцільність, достовірність, порівнянність та зрозумілість;
- розкриття додаткової інформації у випадках, коли виконання вимог МСФЗ є недостатнім для розуміння користувачами звітності того впливу конкретних операцій, інших подій та умов на фінансовий стан та фінансові результати діяльності Компанії; та
- здійснення оцінки щодо здатності Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Керівництво також несе відповідальність за:

- розробку, впровадження та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю у всіх підрозділах Компанії;
- ведення належної облікової документації, яка дозволяє у будь-який час продемонструвати та пояснити операції Компанії та розкрити інформацію з достатньою точністю щодо її фінансового стану і яка надає керівництву можливість забезпечити відповідність фінансової звітності Компанії вимогам МСФЗ;
- ведення облікової документації у відповідності до законодавства України та МСФЗ;
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Компанії;
- запобігання і виявлення випадків шахрайства та інших порушень; та
- дотримання інших вимог чинного законодавства в сфері аудиту, бухгалтерського обліку та корпоративного управління, які висуваються до керівництва Компанії та забезпечення дотримання цих вимог вищими органами управління Компанії.

Фінансова звітність ТДВ «ІНТЕРХІМ» за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, була затверджена керівництвом до випуску 08 вересня 2026 року і підписана від його імені:

Генеральний директор ТДВ «ІНТЕРХІМ»
Редер Анатолій Семенович



Головний бухгалтер ТДВ «ІНТЕРХІМ»
Кіщенко Анастасія Михайлівна

**ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО
АУДИТОРСЬКО – КОНСАЛТИНГОВА ФІРМА «ЮГТ ПЛЮС»
(ПП «АКФ «ЮГТ ПЛЮС»)**

Французький бульвар, будинок 20, квартира 8, м. Одеса, 65044,
тел. +38(067) 480 56 92, email: infougplus@gmail.com, web: <http://www.ugtplus.com>
код ЄДРПОУ 34597924

ЗВІТ НЕЗАЛЕЖНОГО АУДИТОРА

Адресат:

*Учасникам та управлінському персоналу
Товариства з додатковою
відповідальністю «Інтерхім»,
код ЄДРПОУ 14325705;
Адреса: 65080, Одеська область,
м. Одеса, Люстдорфська дорога, 86*

Звіт щодо аудиту фінансової звітності

Думка із застереженням

Ми провели аудит фінансової звітності Товариства з додатковою відповідальністю «Інтерхім» (далі – «Товариство»), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2025 р., звіту про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат, звіту про рух грошових коштів, звіту про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи інформацію про суттєві облікові політики, складену на основі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами (Таксономія UA МСФЗ XBRL 2025) в єдиному електронному форматі (XBRL).

На нашу думку, за винятком можливого впливу питання, описаного у розділі «Основа для думки із застереженням» нашого звіту, фінансова звітність, що додається, відображає достовірно в усіх суттєвих аспектах, фінансовий стан Товариства на 31 грудня 2025 року, його фінансові результати і грошові потоки за рік, що закінчився зазначеною датою, відповідно до стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ, опублікованих Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та відповідає вимогам законодавства України з питань її складання.

Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість

Станом на 31.12.2025 р. у складі статті звіту про фінансовий стан «Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість», а також у примітці №3900107 «Фінансові активи» до річної фінансової звітності відображено суму дебіторської заборгованості за договорами факторингу – 152 151 тис. грн. Товариство не виконало вимоги п. 5.5 МСФЗ 9 щодо зменшення корисності даного фінансового активу та не нарахувало резерв під очікувані кредитні збитки при наявності ризиків непогашення дебіторської заборгованості. Через складність прогнозування фінансового стану компанії-фактора ми не змогли визначити з достатнім ступенем впевненості суму резерву під очікувані кредитні збитки та відповідних можливих коригувань іншої поточної дебіторської заборгованості та нерозподіленого прибутку у звіті про фінансовий стан Товариства станом на 31.12.2025 р., а також елементів, що входять до складу звіту про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат та звіту про зміни у власному капіталі за 2025 рік.

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 ТДВ «Інтерхім» згідно з прийнятим Радою з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (РМСЕБ) Міжнародним кодексом етики професійних бухгалтерів (включаючи Міжнародні стандарти незалежності) (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосованими в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог.

Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми та прийнятними для використання їх як основи думки із застереженням.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності

Ми звертаємо увагу на Примітку №8100007 «Корпоративна інформація та Звіт про відповідність вимогам МСФЗ» до фінансової звітності, в якій розкривається вплив воєнного стану в зв'язку зі збройною агресією російської федерації на господарську діяльність ТДВ «Інтерхім», а також припущення керівництва про здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Оскільки остаточний вплив воєнного стану на діяльність Товариства передбачити важко, а обставини війни знаходяться поза межами контролю управлінського персоналу, Товариство у Примітці №8100007 робить висновок про існування суттєвої невизначеності, яка може викликати значні сумніви щодо його здатності продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Про впевненість керівництва в тому, що воно вживає необхідних заходів по підтримці стійкого розвитку діяльності Товариства, також викладено у Примітці №8100007.

Ця фінансова звітність не містить жодних коригувань, які можуть виникнути в результаті цієї невизначеності. Нашу думку щодо цього питання не було модифіковано.

Ключові питання аудиту

Ключові питання аудиту – це питання, які, на наше професійне судження, були значущими під час нашого аудиту фінансової звітності за поточний період. Додатково до питань, описаних у розділі «Основа для думки із застереженням» та розділі «Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності» ми визначили, що питання, наведені далі, є ключовими питаннями аудиту, інформацію про які слід повідомити в нашому звіті. Ці питання розглядалися в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та при формуванні думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань.

Ключові питання аудиту	Як відповідне ключове питання було розглянуто в ході нашого аудиту
Визнання та оцінка запасів Ми визначили це питання як ключове, в зв'язку з тим, що запаси складають значну частину ваги в активах ТДВ «Інтерхім» (16,9%). Інформація про запаси подана у примітці №8263807 «Запаси»	Наші процедури включали: - аналіз політики оцінки запасів, її відповідності особливостям бізнесу і вимогам МСБО 2 «Запаси»; - перевірку первинної документації, умов договорів на придбання сировини і основних матеріалів для виробництва продукції, віднесення запасів до відповідної класифікаційної групи; - перевірку правильності визначення первісної вартості (фактичної собівартості) запасів; - тестування правильності застосування методу оцінки вибуття запасів згідно з обліковою політикою; - перевірку обґрунтованості оцінки залишків виробничих запасів, товарів та готової продукції на звітну дату; - окреме вивчення операцій з придбання виробничих запасів у нерезидентів на предмет відповідності вимогам законодавства України щодо трансфертного ціноутворення; - спостереження за річною інвентаризацією запасів для отримання прийнятних доказів у достатньому обсязі щодо наявності і стану запасів.

Інші питання

Аудит фінансової звітності ТДВ «Інтерхім» за рік, що закінчився 31 грудня 2024 року, був проведений аудиторами нашої аудиторської фірми, які 11 червня 2025 р. висловили модифіковану думку (думку з застереженням) щодо цієї фінансової

звітності. Причинами попередньої модифікації було питання щодо повноти нарахування резерву під очікувані кредитні збитки.

Інша інформація

Управлінський персонал ТДВ «Інтерхім» несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація, отримана на дату цього звіту аудитора, є інформацією, яка міститься в Звіті про управління 2025 року, але не є фінансовою звітністю та нашим звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності ТДВ «Інтерхім» 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, зазначеною вище, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація має вигляд такої, що містить суттєве викривлення.

За виключенням можливого впливу питання, описаного у розділі «Основа для думки із застереженням», ми не виявили суттєвої невідповідності між іншою інформацією та фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інша інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення. Якщо на основі проведеної нами роботи стосовно іншої інформації ми доходимо висновку, що існує суттєве викривлення цієї інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт. Ми не виявили таких фактів, які потрібно було б включити до звіту.

Аудитором узгоджено аудиторський звіт з додатковим звітом для аудиторського комітету, який складається відповідно до законодавства у випадку проведення обов'язкового аудиту підприємства суспільного інтересу.

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

Управлінський персонал ТДВ «Інтерхім» несе відповідальність за складання і достовірне подання цієї фінансової звітності згідно з вимогами стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ, опублікованих Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку, та законодавства України з питань її складання, та за таку систему внутрішнього контролю, яку управлінський персонал визначає потрібною для того, щоб забезпечити складання фінансової звітності, яка не містить суттєвих викривлень внаслідок шахрайства або помилки.

При складанні фінансової звітності управлінський персонал несе відповідальність за оцінку здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі, розкриваючи, де це застосовно, питання, що стосуються безперервності діяльності, та використовуючи припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку, окрім 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 Товариства.

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

Нашими цілями є отримання обґрунтованої впевненості, що фінансова звітність у цілому не містить суттєвого викривлення внаслідок шахрайства або помилки, та випуск звіту аудитора, що містить нашу думку. Обґрунтована впевненість є високим рівнем впевненості, проте не гарантує, що аудит, проведений відповідно до МСА, завжди виявить суттєве викривлення, якщо воно існує. Викривлення можуть бути результатом шахрайства або помилки; вони вважаються суттєвими, якщо окремо або в сукупності, як обґрунтовано очікується, вони можуть впливати на економічні рішення користувачів, що приймаються на основі цієї 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, які б поставили під значний сумнів здатність Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Товариство припинити свою діяльність на безперервній основі;

- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттям інформації, а також те, чи показує окрема фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складення, так, щоб досягти достовірного подання.

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

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

З переліку всіх питань, інформація щодо яких надавалась тим, кого наділено найвищими повноваженнями, ми визначили ті, що були найбільш значущими під час аудиту фінансової звітності за поточний період, 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 край виняткових обставин ми визначаємо, що таке питання не слід висвітлювати в нашому звіті, оскільки негативні наслідки такого висвітлення можуть очікувано переважити його корисність для інтересів громадськості.

Звіт щодо вимог інших законодавчих і нормативних актів

Інформація на виконання вимог статті 14 Закону № 2258

У відповідності до ч. 4 ст. 14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» від 21.12.2017 р. № 2258-VIII (Закон № 2258-VIII), наводимо інформацію, яку аудиторський звіт за результатами обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємства, що становить суспільний інтерес, повинен містити додатково.

1. Ми були призначені на виконання обов'язкового аудиту фінансової звітності ТДВ «Інтерхім» за рік, що закінчився 31 грудня 2025 р. Загальними зборами Учасників ТДВ «Інтерхім», протокол №359 від 06.06.2025 р.

2. Наше призначення незалежним аудитором Товариства вперше відбулося у 2018 році. Загальна тривалість безперервного виконання наших повноважень із проведення обов'язкового аудиту Товариства з урахуванням продовження повноважень, які мали місце, та повторних призначень для надання послуг з обов'язкового аудиту становить 8 років.

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 Товариства, які вважаються нами значними для результатів діяльності Товариства за 2025 рік та фінансового стану на 31 грудня 2025 року.

Наші аудиторські оцінки, включають, зокрема:

а) опис та оцінку найбільш значущих ризиків суттєвого викривлення інформації у фінансовій звітності, що перевіряється, у тому внаслідок шахрайства;

б) посилання на відповідну статтю або інше розкриття інформації у фінансовій звітності для кожного опису та оцінки найбільш значущих ризиків 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. Ці питання були розглянуті в контексті нашого аудиту фінансової звітності в цілому та враховувались при формуванні нашої думки щодо неї, при цьому ми не висловлюємо окремої думки щодо цих питань. Під час проведення даного завдання з обов'язкового аудиту нами не було виявлено інших питань стосовно аудиторських оцінок, окрім тих, що зазначено у розділі «Ключові питання аудиту» цього звіту, інформацію щодо яких ми вважаємо за доцільне розкрити у відповідності до вимог частини 4.3 статті 14 Закону № 2258-VIII.

4. Ми підтверджуємо відсутність перешкод щодо виявлення порушень, включаючи шахрайство, під час обов'язкового аудиту фінансової звітності.

5. Ми підтверджуємо, що думка аудитора, наведена у цьому звіті аудитора, узгоджується з додатковим звітом для Аудиторського комітету від 30.06.2026 року.

6. Ми підтверджуємо, що є незалежними по відношенню до Товариства згідно з Кодексом 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 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 та персоналу, задіяного у виконанні завдання з аудиту фінансової звітності Товариства.

7. Ми не надавали Товариству жодних послуг, заборонених відповідно до вимог статті 6 Закону № 2258-VIII, протягом 2024 та 2025 років та у період з 01 січня 2026 року до дати підписання цього звіту незалежного аудитора.

8. Ми не надавали Товариству або контролюваним ним суб'єктам господарювання інші послуги, включаючи неаудиторські послуги, крім послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності.

9. Наші пояснення щодо обсягу аудиту та властивих для аудиту фінансової звітності Товариства обмежень наведено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності».

10. Інформація про суб'єкт аудиторської діяльності та умови договору.

Аудиторську перевірку здійснено незалежною аудиторською фірмою Приватним підприємством «Аудиторсько-консалтинговою фірмою «ЮГТ ПЛЮС» (ПП «АКФ «ЮГТ ПЛЮС»)). Ідентифікаційний код 34597924.

Юридична та фактична адреса ПП «АКФ "ЮГТ ПЛЮС"» - 65044, м. Одеса, Французький бульвар, буд. 20, кв. 8.

Вебсайт суб'єкта аудиторської діяльності - <http://www.ugtplus.com>

Реєстровий номер у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності - 4023.

Дата та номер договору на проведення аудиту - договір 103-09/06/2025 від 09.06.2025 року.

Дата початку та дата закінчення проведення – з 09.06.2025 року по 08.09.2026 року.

Дані про проходження зовнішньої перевірки системі контролю якості - Наказ ДУ ОСНАД № 66-кя від 03.10.2024 «Про проходження перевірки з контролю якості аудиторських послуг».

Ключовим партнером у завданні з аудиту, результатом якого є цей звіт незалежного аудитора була аудитор Тетяна Сеннікова.

Дата звіту аудитора - 08 вересня 2026 року.

Підписанти:

Директор ПП «АКФ «ЮГТ ПЛЮС»

(номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 100643)



Юрій ТЕРНОВСЬКИЙ

Партнер із завдання

(номер реєстрації у Реєстрі аудиторів та суб'єктів аудиторської діяльності 101228)

Тетяна СЕННІКОВА

08 вересня 2026 р.

[110000] Загальна інформація про фінансову звітність

Назва суб'єкта господарювання, що звітує, або інші засоби ідентифікації	ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕРХІМ"
Ідентифікаційний код юридичної особи	14325705
Код КВЕД	21.20
Сайт компанії	https://interchem.ua/
Характер фінансової звітності	Окрема звітність
Дата кінця звітного періоду	2025-12-31
Період, який охоплюється фінансовою звітністю	
Рік, що закінчується 31 грудня 2025 року	
Опис валюти подання	
Гривня	
Рівень округлення, використаний у фінансовій звітності	
Звітність складено у тисячах гривень, округлених до цілих	

[210000] Звіт про фінансовий стан, поточні/непоточні

		На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
	Примітка		
тис. грн			
Активи			
Непоточні активи			
Основні засоби	8221007	713,047	469,905
Нематеріальні активи за винятком гудвілу	8231807	1,368	672
Інші непоточні фінансові активи	3900107	2,256	3,041
Загальна сума непоточних активів		716,671	473,618
Поточні активи			
Поточні запаси	8263807	229,187	257,546
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість	8001007	237,701	466,822
Інші поточні фінансові активи	3900107	168,058	55,482
Інші поточні нефінансові активи		199	359
Грошові кошти та їх еквіваленти		1,100	1,337
Загальна сума поточних активів за винятком непоточних активів або груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу або утримувані для виплат власникам		636,245	781,546
Загальна сума поточних активів		636,245	781,546
Загальна сума активів		1,352,916	1,255,164
Власний капітал та зобов'язання			
Власний капітал			
Статутний капітал	8612007	2,584	2,584
Нерозподілений прибуток		1,131,809	1,117,774
Інші резерви	8612007	646	646
Загальна сума власного капіталу		1,135,039	1,121,004
Зобов'язання			
Непоточні зобов'язання			
Інші непоточні фінансові зобов'язання	3900307	5,536	10,106
Загальна сума непоточних зобов'язань		5,536	10,106
Поточні зобов'язання			
Поточні забезпечення			
Поточні забезпечення на винагороди працівникам		23,591	21,477
Загальна сума поточних забезпечень		23,591	21,477
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість	8001007	38,251	39,850
Поточні податкові зобов'язання, поточні		38,807	32,482

тис. грн

	Примітка	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
Інші поточні фінансові зобов'язання	3900307	111,692	30,245
Загальна сума поточних зобов'язань за винятком зобов'язань, включених до груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу		212,341	124,054
Загальна сума поточних зобов'язань		212,341	124,054
Загальна сума зобов'язань		217,877	134,160
Загальна сума власного капіталу та зобов'язань		1,352,916	1,255,164

[310000] Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат

тис. грн

	Примітки	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Прибуток або збиток			
Прибуток (збиток)			
Дохід від звичайної діяльності	8311507	1,486,488	1,212,205
Собівартість реалізації	8002007	(534,743)	(496,383)
Валовий прибуток		951,745	715,822
Інші доходи	8005007	3,805	24,608
Витрати на збут	8002007	(284,395)	(81,067)
Адміністративні витрати	8002007	(118,424)	(99,908)
Інші витрати	8005007	(177,375)	(130,581)
Інші прибутки (збитки)	8002007	(83,668)	(68,729)
Прибуток (збиток) від операційної діяльності	8005007	291,688	360,145
Фінансові доходи	8005007	23,618	23,639
Фінансові витрати	8005007	(35,655)	(12,916)
Прибуток від зменшення корисності та сторнування збитку від зменшення корисності (збиток від зменшення корисності), визначені згідно з МСФЗ 9	3900107	(50,509)	(102,384)
Прибуток (збиток) до оподаткування		229,142	268,484
Податкові доходи (витрати)	8351107	(61,357)	(67,923)
Прибуток (збиток) від діяльності, що триває		167,785	200,561
Прибуток (збиток)		167,785	200,561

[510000] Звіт про рух грошових коштів, прямий метод

тис. грн

	Примітки	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Грошові потоки від (для) операційної діяльності			
Класи надходжень грошових коштів від операційної діяльності			
Надходження від продажу товарів та надання послуг		1,609,894	1,383,229
Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності		3,732	3,312
Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності			
Виплати постачальникам за товари та послуги		(707,949)	(476,557)
Виплати працівникам та виплати від їх імені		(270,253)	(257,918)
Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю		(139,176)	(97,735)
Чисті грошові потоки від (використані у) діяльності		496,248	554,331
Повернення податків на прибуток (сплата)	851107	(55,032)	(68,807)
Інші надходження (вибуття) грошових коштів		(83,135)	(68,413)
Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності)		358,081	417,111

тис. грн

	Примітки	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності			
Надходження від продажу основних засобів		450	-
Придбання основних засобів		(237,824)	(267,997)
Грошові аванси та кредити, надані іншим сторонам		(8,233)	(25,711)
Надходження грошових коштів від повернення авансів та кредитів, наданих іншим сторонам		3,620	16,849
Проценти отримані		58	465
Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності)		(241,929)	(276,394)
Грошові потоки від (для) фінансової діяльності			
Надходження від запозичень	8511007	480,240	140,105
Погашення запозичень	8511007	(402,044)	(115,105)
Виплати за орендними зобов'язаннями	8511007	(10,526)	(7,169)
Дивіденди сплачені	8005007	(153,750)	(162,500)
Проценти сплачені		(29,952)	(2,560)
Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності)		(116,032)	(147,229)
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу		120	(6,512)
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти			
Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти		(357)	42
Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів після впливу змін валютного курсу		(237)	(6,470)
Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду	8001007	1,337	7,807
Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду	8001007	1,100	1,337

[610000] Звіт про зміни у власному капіталі

Поточний звітний період	Примітки			Статутний капітал	Резервний капітал	Інші резерви	Нерозподілений прибуток	тис. грн
								Власний капітал
		Акціонерний капітал						
		Звичайні акції	Привілейовані акції					
Звіт про зміни у власному капіталі								
Зміни в обліковій політиці та виправлення помилок попередніх періодів - Ретроспективний підхід								
Раніше представлені	8612007			2,584	646	646	1,117,774	1,121,004
Власний капітал на початок періоду	8612007			2,584	646	646	1,117,774	1,121,004
Зміни у власному капіталі								
Сукупний дохід								
Прибуток (збиток)							167,785	167,785
Загальна сума сукупного доходу							167,785	167,785
Дивіденди, визнані як розподіл між власниками	8005007						-153,750	-153,750
збільшення (зменшення) власного капіталу							14,035	14,035
Власний капітал на кінець періоду				2,584	646	646	1,131,809	1,135,039
тис. грн								
Порівняльний звітний період	Примітки			Статутний капітал	Резервний капітал	Інші резерви	Нерозподілений прибуток	Власний капітал
		Акціонерний капітал						
		Звичайні акції	Привілейовані акції					
Звіт про зміни у власному капіталі								
Зміни в обліковій політиці та виправлення помилок попередніх періодів - Ретроспективний підхід								
Раніше представлені	8612007			2,584	646	646	1,083,586	1,086,816
Збільшення (зменшення) внаслідок виправлення помилок попередніх періодів							-3,873	-3,873
Збільшення (зменшення) внаслідок змін в обліковій політиці та виправлення помилок попередніх періодів за ретроспективним							-3,873	-3,873
Власний капітал на початок періоду	8612007			2,584	646	646	1,079,713	1,082,943
Зміни у власному капіталі								
Сукупний дохід								
Прибуток (збиток)							200,561	200,561
Загальна сума сукупного доходу							200,561	200,561
Дивіденди, визнані як розподіл між власниками	8005007						-162,500	-162,500
Загальна сума збільшення (зменшення)							38,061	38,061
Власний капітал на кінець періоду				2,584	646	646	1,117,774	1,121,004

[800100] Примітки - Підкласифікації активів, зобов'язань та власного капіталу		
тис. грн		
	На кінець звітного періоду	На початок звітного року
Підкласифікації активів, зобов'язань та капіталу		
Основні засоби		
Земля та будівлі		
Земля	3,779	3,779
Будівлі	277,830	270,750
Загальна сума землі та будівель	281,609	274,529
Машини	130,422	63,894
Транспортні засоби		
Автомобілі	7,329	8,933
Загальна сума транспортних засобів	7,329	8,933
Незавершені капітальні вкладення в основні засоби	284,682	110,482
Інші основні засоби	9,005	12,067
Загальна сума основних засобів	713,047	469,905
Класи нематеріальних активів та гудвілу		
Нематеріальні активи за винятком гудвілу		
Комп'ютерне програмне забезпечення	1,368	672
Загальна сума нематеріальних активів за винятком гудвілу	1368	672
Загальна сума нематеріальних активів та гудвілу	1,368	672
Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість		
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	59,378	283,610
Поточні попередні платежі та поточний нарахований дохід за винятком поточних договірних активів		
Поточні попередні платежі		
Поточні аванси постачальникам	106,342	175,404
Загальна сума попередніх платежів	106,342	175,404
поточного нарахованого доходу за винятком поточних договірних активів	106,342	175,404
Поточна дебіторська заборгованість за податками за винятком податку на прибуток	71,024	7,800
Поточна дебіторська заборгованість за податком на додану вартість	70,926	7,738
Інша поточна дебіторська заборгованість	957	8
Загальна сума торговельної та іншої поточної дебіторської заборгованості	237,701	466,822
Торговельна та інша дебіторська заборгованість		
Торговельна дебіторська заборгованість	59,378	283,610
Попередні платежі та нарахований дохід за винятком договірних активів		
Попередні платежі	106,342	175,404
Загальна сума попередніх платежів та нарахованого доходу за винятком договірних активів	106,342	175,404
Дебіторська заборгованість за податками за винятком податку на прибуток	71,024	7,800
Дебіторська заборгованість за податком на додану вартість	70,926	7,738
Інша дебіторська заборгованість	957	8
Загальна сума торговельної та іншої дебіторської заборгованості	237,701	466,822

Категорії непоточних фінансових активів		
Непоточні фінансові активи за амортизованою собівартістю	2,256	3,041
Загальна сума непоточних фінансових активів	2,256	3,041
Категорії поточних фінансових активів		
Поточні фінансові активи за амортизованою собівартістю	229,493	340,437
Загальна сума поточних фінансових активів	229,493	340,437
Категорії фінансових активів		
Фінансові активи за амортизованою собівартістю	231,749	343,478
Загальна сума фінансових активів	231,749	343,478
Класи поточних запасів		
Поточна сировина і поточні виробничі допоміжні матеріали		
Поточна сировина	102,242	115,610
Загальна сума поточної сировини і поточних допоміжних виробничих запасів	102,242	115,610
Поточні товари	11,194	9,178
Поточне незавершене виробництво	34,930	64,548
Поточна готова продукція	41,889	34,011
Поточні запасні частини	20,390	16,166
Інші поточні запаси	18,542	18,033
Загальна сума поточних запасів	229,187	257,546
Класи поточних запасів, альтернатива		
Поточні запаси, утримувані для продажу	53,083	43,189
Поточні основні та допоміжні матеріали, для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг	176,104	214,357
Загальна сума поточних запасів	229,187	257,546
Грошові кошти та їх еквіваленти		
Грошові кошти		
Готівка	48	39
Залишки на рахунках в банках	898	1,247
Загальна сума грошових коштів	946	1,286
Інші грошові кошти та їх еквіваленти	154	51
Загальна сума грошових коштів та їх еквівалентів	1,100	1,337
Позики		
Непоточна частина непоточних запозичень	5,536	10,106
Поточні позики та поточна частина непоточних запозичень		
Поточні позики	105,046	24,854
Поточна частина непоточних запозичень	6,646	5,391
Загальна сума поточних запозичень та поточної частини непоточних запозичень	111,692	30,245
Загальна сума запозичень	117,228	40,351
Непоточна частина непоточних запозичень, за типом		
Непоточна частина інших непоточних запозичень	5,536	10,106
Загальна сума непоточної частини непоточних запозичень	5,536	10,106

Поточні позики та поточна частина непоточних запозичень, за типом		
Поточні кредити отримані та поточна частина непоточних позик отриманих	105,046	222
поточна частина непоточних забезпечених банківських кредитів отриманих	105,046	222
Інші поточні позики та поточна частина інших непоточних запозичень	6,646	30,023
Загальна сума поточних запозичень та поточної частини непоточних запозичень	111,692	30,245
Позики, за типами		
Кредити отримані	105,046	222
Забезпечені банківські кредити отримані	105,046	222
Інші позики	12,182	40,129
Загальна сума запозичень	117,228	40,351
Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість		
Поточна торговельна кредиторська заборгованість	24,115	28,846
Поточна кредиторська заборгованість для придбання непоточних активів	8,727	45
Поточні нарахування і поточний відстрочений дохід включно з поточними договірними зобов'язаннями		
Поточний відстрочений дохід включно з поточними договірними зобов'язаннями		
Поточні договірні зобов'язання		
договірні зобов'язання за зобов'язаннями щодо виконання, виконаними у певний момент часу	5,358	10,704
Загальна сума непоточних договірних зобов'язань	5,358	10,704
Загальна сума поточного відстроченого доходу включно з поточними договірними зобов'язаннями	5,358	10,704
відстроченого доходу включно з поточними договірними зобов'язаннями	5,358	10,704
забезпеченням та податками за винятком податку на прибуток	51	52
Інша поточна кредиторська заборгованість		203
Загальна сума торговельної та іншої поточної кредиторської заборгованості	38,251	39,850
Торговельна та інша кредиторська заборгованість		
Торговельна кредиторська заборгованість	32,842	28,891
Нарахування і відстрочений дохід включно з договірними зобов'язаннями		
Відстрочений дохід включно з договірними зобов'язаннями		
Зобов'язання за договорами		
зобов'язання за зобов'язаннями щодо виконання, виконаними станом на певний час	5,358	10,704
Загальна сума договірних зобов'язань	5,358	10,704
Загальна сума відстроченого доходу включно з договірними зобов'язаннями	5,358	10,704
Загальна сума нарахувань і відстроченого доходу включно з договірними зобов'язаннями	5,358	10,704
забезпеченням та податками за винятком податку на прибуток	51	52
Інша кредиторська заборгованість		203
Загальна сума торговельної та іншої кредиторської заборгованості	38,251	39,850
Категорії непоточних фінансових зобов'язань		
Непоточні фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю	5,536	10,106
Загальна сума непоточних фінансових зобов'язань	5,536	10,106
Категорії поточних фінансових зобов'язань		
Поточні фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю	111,692	30,245
Загальна сума поточних фінансових зобов'язань	111,692	30,245

Категорії фінансових зобов'язань		
Фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю	150,070	69,242
Загальна сума фінансових зобов'язань	150,070	69,242
Статутний капітал		
Статутний капітал, звичайні акції	2,584	2,584
Загальна сума статутного капіталу	2,584	2,584
Нерозподілений прибуток		
Нерозподілений прибуток, прибуток (збиток) за звітний період	167,785	200,561
Нерозподілений прибуток, за винятком прибутку (збитку) за звітний період	964,024	917,213
Загальна сума нерозподіленого прибутку	1,131,809	1,117,774
Різний власний капітал		
Резервний капітал	646	646
Чисті активи (зобов'язання)		
Активи	1,352,916	1,255,164
Зобов'язання	-217,877	-134,160
Чисті активи (зобов'язання)	1,135,039	1,121,004
Чисті поточні активи (зобов'язання)		
Поточні активи	636,245	781,546
Поточні зобов'язання	-212,341	-124,054
Чисті поточні активи (зобов'язання)	423,904	657,492
Активи за вирахуванням поточних зобов'язань		
Активи	1,352,916	1,255,164
Поточні зобов'язання	-212,341	-124,054
Активи за вирахуванням поточних зобов'язань	1,140,575	1,131,110
Чистий борг	103,946	23,517

[800200] Примітки - Аналіз доходів та витрат		
тис. грн		
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Дохід від звичайної діяльності		
Дохід від продажу товарів	1,471,652	1,196,796
Дохід від переробної промисловості	1,471,652	1,196,796
Дохід від надання послуг	14,836	15,409
Дохід від інших послуг	14,836	15,409
Загальна сума доходу від звичайної діяльності	1,486,488	1,212,205
Суттєві доходи та витрати		
Збиток від зменшення корисності (сторнування збитку від зменшення корисності), торговельна дебіторська заборгованість		
Збиток від зменшення корисності, визнаний у прибутку чи збитку, торговельна дебіторська заборгованість	41,953	
Сторнування збитку від зменшення корисності, визнаного у прибутку чи збитку, торговельна дебіторська заборгованість		-12,300
зменшення корисності), визнаний у прибутку чи збитку, торговельна дебіторська заборгованість	41,953	-12,300
Збиток від зменшення корисності (сторнування збитку від зменшення корисності), визнаний у складі прибутку чи збитку, кредити та аванси		
Збиток від зменшення корисності, визнаний у прибутку або збитку, кредити та аванси	50,509	102,384
Збиток від зменшення корисності (сторнування збитку від зменшення корисності), визнаний у складі прибутку чи збитку, кредити та аванси	50,509	102,384
Прибуток (збиток), що виникає від різниці між балансовою вартістю погашеного фінансового зобов'язання та сплаченої компенсації	426	10,975
Витрати на роялті	30,433	12,992
Витрати на дослідження та розробку	40,515	46,899
Інші фінансові доходи	196	368
Інші фінансові витрати	948	7,482
Процентні витрати	34,707	5,434
Процентні витрати за банківськими кредитами та овердрафтами	31,580	2,782
Процентні витрати за позиками	368	
Процентні витрати за іншими фінансовими зобов'язаннями	2,759	2,652
Процентні доходи (витрати)	23,422	23,271
Витрати на паливо та енергію		
Витрати на паливо	20,087	16,034
Витрати на енергію	40,396	35,740
Загальна сума витрат на паливо і енергію	60,483	51,774
Різний інший операційний дохід	3,379	1,333
Витрати на благодійні внески та субсидії	83,668	68,729
Витрати на винагороду директорів	12,878	12,510
Витрати за характером		
Сировина та витратні матеріали використані	195,928	202,258
Собівартість реалізованих товарів	35,566	30,825
Витрати на послуги	409,863	182,947
Витрати на страхування	3,974	2,764
Витрати на оплату професійних послуг	43,324	48,297
Транспортні витрати	4,264	5,709
Банківські та подібні нарахування	3,362	3,657
Витрати на відрядження	9,469	6,422
Витрати на комунікацію	849	674
Комунальні витрати	55,035	48,086
Витрати на рекламу	5,892	5,953

Класи витрат на виплати працівникам		
Короткострокові витрати на виплати працівникам		
Заробітна плата	252,582	236,148
Внески на соціальне забезпечення	52,121	47,864
Інші короткострокові виплати працівникам	27,968	25,049
Загальна сума короткострокових витрат на виплати працівникам	332,671	309,061
Загальна сума витрат на виплати працівникам	332,671	309,061
Амортизація матеріальних та нематеріальних активів та збитки від зменшення корисності (сторнування збитків від зменшення корисності), які визнаються у прибутку або збитку		
Амортизаційні витрати матеріальних та нематеріальних активів		
Амортизаційні витрати	77,564	59,115
Амортизаційні витрати	338	301
Загальна сума амортизаційних витрат	77,902	59,416
(сторнування збитків від зменшення корисності), визнаних у прибутку або збитку	77,902	59,416
Інші витрати	63,007	23,432
Загальна сума витрат, за характером	1,114,937	807,939
		тис. грн
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Розкриття інформації про віднесення витрат за характером до їхньої функції		
Собівартість реалізації		
Амортизаційні витрати матеріальних та нематеріальних активів		
Амортизаційні витрати	64,093	48,785
Загальна сума амортизаційних витрат	64,093	48,785
Витрати з продажу, загальні та адміністративні витрати		
Амортизаційні витрати матеріальних та нематеріальних активів		
Амортизаційні витрати	13,471	10,330
Амортизаційні витрати	338	301
Загальна сума амортизаційних витрат	13,809	10,631
Сукупний дохід від діяльності, що триває, та припиненої діяльності		
Сукупний дохід від діяльності, що триває	167,785	200,561
Загальна сума сукупного доходу	167,785	200,561

[800500] Примітки - Перелік приміток

Примітки та інша пояснювальна інформація		
Розкриття інформації про грошові кошти та їх еквіваленти		
Грошові кошти та їх еквіваленти (рядок 23 Звіту про фінансовий стан)		
Грошові кошти та їх еквіваленти представлені таким чином:		
	31 грудня	31 грудня
	2025 року	2024 року
Грошові кошти у банках	898	1 247
Грошові кошти у дорозі	154	51
Грошові кошти в касі	48	39
	1 100	1 337
Залишки грошових коштів на рахунках у банках не знецінені і не прострочені, а також не є обмеженими до використання на всі звітні дати.		
Інформація про кредитний ризик Компанії викладена у Примітці 3901107.		

Розкриття інформації про умовні зобов'язання		
Умовні зобов'язання		
(а)Страхування		

Страхова галузь в Україні перебуває на стадії розвитку, тому багато форм страхового захисту, що є поширеними в інших країнах, в Україні, як правило, ще не застосовуються. Компанія не має повного страхового покриття по майну, на випадок переривання діяльності або виникнення зобов'язань перед третьою стороною у зв'язку із заподіянням шкоди майну чи навколишньому середовищу в результаті аварій, пов'язаних із майном чи діяльністю Компанії. До тих пір, поки Компанія не отримає достатнього страхового покриття, існує ризик того, що втрата або пошкодження певних активів матиме суттєвий негативний вплив на діяльність та фінансовий стан Компанії.

(б)Судові процеси

У ході звичайної діяльності Компанія бере участь у різних судових процесах. На думку управлінського персоналу, результати цих процесів не вплинуть суттєво на фінансовий стан чи результати операцій Компанії.

(в)Оподаткування

Компанія здійснює більшу частину операцій в Україні, тобто під юрисдикцією українських податкових органів. Для української системи оподаткування характерним є наявність численних податків і законодавство, що часто змінюється, яке може застосовуватися ретроспективно, мати різне тлумачення, а в деяких випадках є суперечливим. Нерідко виникають протиріччя у трактуванні податкового законодавства між місцевою, обласною та державною податковими адміністраціями та між Міністерством фінансів та іншими державними органами. Податкові декларації підлягають перевірці з боку різних органів влади, які відповідно до законодавства уповноважені застосовувати суворі штрафні санкції, а також стягувати пеню. Податковий рік залишається відкритим для податкових перевірок протягом трьох наступних календарних років, однак за певних обставин цей термін може бути продовжений.

Ці факти створюють набагато серйозніші податкові ризики в Україні, ніж ризики, які є типовими для країн з більш розвиненими системами оподаткування. Управлінський персонал вважає, виходячи з його тлумачення податкового законодавства, офіційних роз'яснень і судових рішень, що податкові зобов'язання були належним чином відображені в обліку. Однак відповідні органи можуть тлумачити зазначені вище положення інакше і вплив на цю фінансову звітність, якщо вони зможуть довести правомірність своєї позиції, може бути суттєвим.

Розкриття інформації про дивіденди

Нерозподілений прибуток (рядок 31 Звіту про фінансовий стан)

Дивіденди обмежуються нерозподіленим прибутком Компанії. У 2025 році було оголошено дивіденди загальною вартістю 153 750 тисяч гривень (2024 рік: 162 500 тисяч гривень).

Розкриття інформації про витрати за характером

Операційні витрати

Операційні витрати включають в себе собівартість реалізації (рядок 3 Звіту про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат), витрати на збут (рядок 6 Звіту про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат), адміністративні (рядок 7 Звіту про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат) та інші операційні витрати (рядок 8 Звіту про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат) за роки, що закінчилися 31 грудня, та представлені таким чином:

	2025 рік	2024 рік
Витрати на утримання персоналу	332 671	309 061
Сировина та інші матеріали	163 896	228 464
Паливо	10 293	7 702
Послуги постачальників	319 771	119 461
Електроенергія та природний газ	50 190	44 072
Сумнівні та безнадійні борги	42 971	1 639
Амортизація необоротних активів	77 902	59 416
Собівартість реалізованих товарів	35 566	30 825
Роялті	30 433	12 992
Визнання дисконту за факторингом	17 718	18 007
Витрати на відрядження	9 469	6 422
Інші операційні витрати	2 318	3 786
	1 093 198	841 847

Зміна у залишках готової продукції та напівфабрикатів	21 739	(33 908)
Операційні витрати без благодійності:	1 114 937	807 939
Благодійна допомога неприбутковим організаціям	78 920	60 002
Добровільні виплати мобілізованим працівникам	3 018	4 772
Благодійна допомога іншим юридичним та фізичним особам	1 730	3 955

(а) Витрати на утримання персоналу

Витрати на утримання персоналу за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

	2025 рік	2024 рік
Заробітна плата	252 582	236 148
Єдиний соціальний внесок	52 121	47 864
Забезпечення під виплату відпусток	27 968	25 049
	332 671	309 061

(б) Витрати на дослідження і розробки

Витрати на дослідження і розробки включені до складу інших операційних витрат (рядок 8 Звіту про сукупний дохід, прибуток або збиток) та за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

	2025 рік	2024 рік
Витрати на утримання персоналу	23 154	21 900
Послуги постачальників	17 256	24 956
Сировина та інші матеріали	44	12
Витрати на відрядження	55	31
Амортизація необоротних активів	6	-
	40 515	46 899

(в) Послуги сторонніх організацій

	2025 рік	2024 рік
Послуги просування	209 554	13 345
Професійні послуги	43 324	48 297
Послуги переробки	18 678	21 939
Ремонт і обслуговування	17 943	8 486
Послуги реклами	5 892	5 953
Комунальні послуги	4 845	4 014
Транспортні послуги	4 264	5 709
Страхові послуги	3 974	2 764
Комісії банків	3 362	3 657
Членство у асоціаціях	2 227	1 358
Оренда	2 022	1 421
Послуги зв'язку	849	674
Інші послуги	2 837	1 844
	319 771	119 461

(г) Енергоресурси

	2025 рік	2024 рік
електроенергія (в т.ч. розподіл)	37 584	35 595
газ природний (в т.ч. розподіл)	12 606	8 477
паливо (авто)	7 481	7 557
паливо (ген)	2 812	145
	60 483	51 774

Розкриття інформації про фінансові витрати

Фінансові витрати (рядок 15 Звіту про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат)

Відсотки за кредитами та позиками	31 948	2 782
Відсотки за договорами оренди	2 759	2 652
Визнання дисконту за наданими позиками та факторингом	382	7 482
Інші фінансові витрати	566	-
	35 655	12 916

Розкриття інформації про фінансові доходи

Фінансові доходи (рядок 14 Звіту про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат)

	2025 рік	2024 рік
Амортизація дисконту за наданими позиками та факторингом	23 366	22 957
Відсотки за депозитами та залишками на рахунках	56	314
Зміна дисконту за наданими позиками	196	-
Визнання дисконту за отриманими позиками	-	368
	23 618	23 639

Розкриття інформації про фінансові інструменти

Справедлива вартість

Оцінена справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань була визначена із застосуванням наявної ринкової інформації та відповідної методології оцінки вартості. Однак для оцінки справедливої вартості необхідно застосовувати суттєві судження при інтерпретації ринкових даних. Отже, оцінки справедливої вартості не обов'язково вказують суми, які могли б бути отримані на ринку в даний час. Використання різних припущень щодо ринку та/або методології оцінки може мати суттєвий вплив на оцінену справедливую вартість.

Оцінена справедлива вартість фінансових активів і фінансових зобов'язань визначається з використанням методології дисконтованих грошових потоків та іншої належної методології оцінки вартості на кінець року і може не відображати справедливую вартість цих інструментів на дату складання та розповсюдження цієї фінансової звітності. Ці розрахунки не відображають ніяких премій або дисконтів, що можуть виникнути внаслідок пропозиції на продаж одночасно всієї суми певного фінансового інструмента, що належить Компанії.

Оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо очікуваних у майбутньому грошових потоків, поточних економічних умов, характеристик ризику різних фінансових інструментів та інших факторів. Оцінка справедливої вартості ґрунтується на існуючих фінансових інструментах без оцінки вартості очікуваної майбутньої діяльності та оцінки активів та зобов'язань, що не вважаються фінансовими інструментами. Крім того, ефект оподаткування сум, які можуть бути отримані внаслідок реалізації нереалізованих прибутків та збитків, що може вплинути на оцінку справедливої вартості, не був врахований.

На думку управлінського персоналу, балансова вартість всіх фінансових активів та фінансових зобов'язань приблизно дорівнює їх справедливій вартості станом на звітні дати.

Розкриття інформації про інші операційні витрати

Інші операційні витрати за своїми функціями (рядок 8 Звіту про сукупний дохід, прибуток або збиток за функцією витрат) та за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

	2025 рік	2024 рік
Витрати на дослідження і розробки	40 515	46 899
Збитки від зменшення корисності активів згідно з МСФЗ 9	41 953	
Різні інші операційні витрати:		
Послуги	49 030	44 236
Дисконт за факторингом	17 718	18 007
Утримання персоналу	19 864	12 381
Сировина і матеріали	2 996	2 862
Амортизація необоротних активів	1 976	1 639
Безнайні борги	1 018	1 460
Відрядження	122	1 729
Інші операційні витрати	2 183	1 368
Усього різні інші операційні витрати	94 907	83 682
Разом інші операційні витрати	177 375	130 581

Розкриття інформації про інші операційні доходи

Інші операційні доходи (рядок 5 Звіту про сукупний дохід, прибутки або збитки)

Інші операційні доходи за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

	2025 рік	2024 рік
↑ Оренда та відшкодування комунальних послуг	2 872	-
Списана кредиторська заборгованість	426	10 975
Зміна резерву на покриття очікуваних кредитних збитків	-	12 300
Оприбуткування надлишків запасів	-	694
Оренда та відшкодування комунальних послуг	507	639
	3 805	24 608

Розкриття інформації про попередні платежі та інші активи

Передоплати

Передоплати включають передоплати постачальникам та передплачені податки (рядок 17 Звіту про фінансовий стан) Звіту про фінансовий стан) та представлені таким чином:

	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Передоплати постачальникам	106 342	175 404
Передплатений податок на додану вартість	69 684	6 292
Податковий кредит з ПДВ до включення у наступних періодах	1 242	1 446
Передплатені податки, крім податку на прибуток	98	62
	177 366	183 204
<i>в т.ч.</i>		
дебіторська заборгованість за податками за винятком податку на прибуток	71 024	7 800
дебіторська заборгованість за ПДВ	70 926	7 738

Розкриття інформації про прибуток (збиток) від операційної діяльності

Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат містить показник "Прибуток (збиток) від операційної діяльності", який був визначений після вирахування витрат на благодійність, які Компанія не вважає операційними за їх економічною сутністю.

Витрати на благодійність за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

	2025 рік	2024 рік
Благодійна допомога неприбутковим організаціям	78 920	60 002
Добровільні виплати мобілізованим працівникам	3 018	4 772
Благодійна допомога іншим юридичним та фізичним особам	1 730	3 955
	83 668	68 729

Віднесення цих витрат до групи операційних витрат у Звіті про сукупний дохід, прибуток або збиток, за функцією витрат обумовлено технічними особливостями подання звітності в форматі iXBRL. При аналізі результатів діяльності управлінський персонал розглядає їх як неопераційні і визнає прибуток від операційної діяльності за 2024 та 2024 роки в таких сумах:

	2025 рік	2024 рік
Прибуток (збиток) від операційної діяльності	375 356	428 874

[800610] Примітки - Перелік суттєвої інформації про облікову політику

Розкриття суттєвої інформації про облікову політику

Ця фінансова звітність була складена на основі принципу історичної (первісної) вартості за винятком фінансових інструментів, що обліковуються за справедливою вартістю через прибуток чи збиток.

Викладені далі принципи облікової політики послідовно застосовувалися Компанією до всіх періодів, поданих у цій фінансовій звітності.

Опис облікової політики щодо припинення визнання фінансових інструментів

Припинення визнання

Фінансові активи

Компанія припиняє визнання фінансового активу, коли закінчується строк дії прав на отримання передбачених договором грошових коштів від цього фінансового активу, або коли вона передає права на отримання передбачених договором грошових у рамках операції, за якою передаються практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням фінансовим активом, або за якою Компанія не передає і не зберігає практично всі ризики і вигоди, пов'язані з володінням, але припиняє здійснювати контроль за фінансовим активом.

Фінансові зобов'язання

Компанія припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли зазначене у договорі зобов'язання було виконано, анульовано або строк його дії закінчився. Компанія також припиняє визнання фінансового зобов'язання, коли його умови були змінені, а грошові потоки від модифікованого зобов'язання суттєво відрізняються від попередніх; у цьому випадку нове фінансове зобов'язання з урахуванням модифікованих умов визнається за справедливою вартістю.

У разі припинення визнання фінансового зобов'язання різниця між балансовою вартістю та сплаченою компенсацією (включаючи будь-які передані негрошові активи або прийняті на себе зобов'язання) визнається у прибутку або збитку.

Опис облікової політики щодо виплат працівникам

Виплати працівникам

Зобов'язання з короткострокових виплат працівникам не дисконтуються і відносяться на витрати по мірі надання відповідних послуг. Компанія нараховує внески із соціального страхування у сумі, що розраховується на основі заробітної плати кожного працівника. Ці суми відносяться на витрати в тому періоді, в якому вони були понесені.

Крім того, Компанія визнає зобов'язання в сумі, яка, як очікується, буде виплачена в рамках програм виплати грошових премій, якщо Компанія має поточне юридичне чи конструктивне зобов'язання виплатити цю суму в результаті послуги, наданої раніше працівником, і величина такого зобов'язання може бути оцінена достовірно.

В процесі господарської діяльності Компанія сплачує обов'язкові страхові внески в бюджет за своїх працівників, в розмірі передбаченому законодавством України. Внески розраховуються як певний встановлений законодавством відсоток від загальної суми заробітної плати. Компанія не має ані юридичного ані конструктивного зобов'язання здійснювати подальші внески щодо заробітної плати. Зобов'язання за внесками виникає разом із зобов'язанням з заробітної плати. Вказані витрати за внесками відносяться до того ж періоду, що й відповідна сума заробітної плати.

Опис облікової політики щодо оцінки справедливої вартості

Використання оцінок і суджень

Складання фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає від управлінського персоналу формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування принципів облікової політики, на суми активів, зобов'язань, доходів та витрат, що відображаються у звітності, а також на розкриття інформації про непередбачені активи та зобов'язання. Фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок.

Оцінки та припущення, що лежать в їх основі, постійно переглядаються. Зміни облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому вони відбуваються, та у будь-яких майбутніх періодах, на які вони впливають.

Інформація про важливі судження, що використовувалися при застосуванні принципів облікової політики і мали найбільший вплив на суми, визнані у фінансовій звітності, а також про припущення та невизначеності оцінок, яким притаманний суттєвий ризик значних коригувань у наступному фінансовому році, включена до Приміток 3901107 і 3900107 - резерв під очікувані кредитні збитки.

Оцінка справедливої вартості

Ряд облікових політик Компанії та розкриття інформації вимагають визначення справедливої вартості як для фінансових, так і для нефінансових активів та зобов'язань.

Оцінюючи справедливу вартість активу чи зобов'язання, Компанія використовує, наскільки це можливо, відкриті дані. Оцінки справедливої вартості відносяться до різних рівнів ієрархії справедливої вартості залежно від вхідних даних, що використовуються в рамках відповідних методів оцінки:

- **Рівень 1:** ціни котирування (не скориговані) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань;
- **Рівень 2:** оцінка ґрунтується на вхідних даних, інших, ніж котирувальні ціни, включених до Рівня 1, які є відкритими на ринку для активу або зобов'язання прямо (як ціни) чи опосередковано (отримана на основі цін).
- **Рівень 3:** вхідні дані щодо активу чи зобов'язання, які не ґрунтуються на відкритих ринкових даних (закриті дані).

Якщо вхідні дані, використані для оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання, можуть бути віднесені до різних рівнів ієрархії джерел визначення справедливої вартості, оцінена справедлива вартість відноситься в повному обсязі до найнижчого рівня ієрархії джерел визначення справедливої вартості, який є суттєвим для всієї оцінки.

Компанія визнає переміщення між рівнями ієрархії джерел визначення справедливої вартості на дату закінчення звітного періоду, протягом якого відбулася ця зміна.

Опис облікової політики щодо фінансового доходу та фінансових витрат

Фінансові доходи та фінансові витрати

Фінансові доходи та фінансові витрати включають відсоткові доходи та витрати, а також доходи та витрати від первісного визнання та припинення визнання отриманих і наданих позик.

Відсотковий дохід відображається як дохід за методом нарахування на підставі умов, які визначені у відповідних договорах.

Витрати на позики, які відносяться безпосередньо до придбання, будівництва або виробництва активу, який обов'язково потребує значної кількості часу для приведення його у готовність для подальшого цільового використання чи продажу, капіталізуються у складі вартості активу. Всі інші витрати на позики відносяться на витрати у тому періоді, в якому вони понесені, з використанням методу ефективного відсотка. Витрати на позики складаються з процентних та інших витрат, які несе Компанія у зв'язку з позичанням коштів.

Опис облікової політики щодо фінансових активів

Визнання та початкова оцінка

Первісне визнання дебіторської заборгованості здійснюється на дату її виникнення. Первісне визнання всіх інших фінансових активів здійснюється на дату укладення угоди, коли Компанія стає стороною договору про фінансовий інструмент.

Фінансовий актив (якщо він не є дебіторською заборгованістю без суттєвої фінансової складової) спочатку оцінюється за справедливою вартістю, плюс, в разі, якщо він не відображається за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки як прибутків або збитків (FVTPL), витрати на операцію, безпосередньо пов'язані з його придбанням або емісією. Первісна оцінка дебіторської заборгованості без суттєвої фінансової складової відбувається за ціною операції.

Класифікація та подальша оцінка

Фінансові активи включають торгіву та іншу дебіторську заборгованість, а також грошові кошти та їх еквіваленти, та класифікуються як фінансові активи за категорією амортизованої вартості. Фінансовий актив оцінюється за амортизованою вартістю, якщо він відповідає обом наступним умовам і не оцінюється за справедливою вартістю, з відображенням переоцінки у прибутку або збитку (FVTPL):

- він утримується в рамках бізнес-моделі, метою якої є утримання активів для отримання передбачених договором грошових потоків, і
- його договірні умови передбачають виникнення у встановлені терміни грошових потоків, які являють собою виплату виключно основної суми і процентів на непогашену частину основної суми.

Ці активи згодом оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Амортизована вартість зменшується на суму збитків від зменшення корисності. Процентний дохід, прибутки та збитки від курсових різниць та зменшення корисності визнаються у звіті про прибутки або збитки. Будь-який прибуток або збиток при припиненні визнання визнається в прибутку чи збитку.

Грошові кошти та їх еквіваленти включають залишки коштів на поточних рахунках, грошові кошти у дорозі та депозити на вимогу.

Опис облікової політики щодо фінансових зобов'язань

Фінансові зобов'язання

Визнання та початкова оцінка

Первісне визнання всіх фінансових зобов'язань здійснюється на дату укладення угоди, коли Компанія стає стороною договору про фінансовий інструмент.

Фінансове зобов'язання спочатку оцінюється за справедливою вартістю, плюс, в разі, якщо воно не відображається за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки як прибутків або збитків (FVTPL), витрати на операцію, безпосередньо пов'язані з його придбанням або емісією.

Класифікація та подальша оцінка

Компанія класифікує всі фінансові зобов'язання як такі, що у подальшому оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективної процентної ставки. Процентні витрати, прибутки та збитки від курсових різниць визнаються у звіті про прибутки або збитки. Будь-який прибуток або збиток при припиненні визнання визнається в прибутку чи збитку.

Опис облікової політики щодо переведення іноземної валюти

Операції в іноземних валютах

Операції в іноземних валютах перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну на дати операцій.

Монетарні активи та зобов'язання, деноміновані в іноземних валютах на звітну дату, перераховуються у функціональну валюту за курсами обміну, встановленими на цю дату. На кінець кожного звітного періоду:

- монетарні статті, деноміновані в іноземній валюті перераховуються в національну валюту за курсом НБУ на дату закриття балансу;
- немонетарні статті, які оцінюються за історичною собівартістю в іноземній валюті, переводяться, застосовуючи валютний курс на дату операції;
- немонетарні статті, які оцінюються за справедливою вартістю в іноземній валюті, переводяться, застосовуючи валютні курси на дату визначення справедливої вартості.

Курсові різниці, що виникають при розрахунках за монетарними статтями або при переведенні монетарних статей за курсами, котрі відрізняються від тих, за якими вони переводилися при первісному визнанні протягом періоду або у попередній фінансовій звітності, визнаються в прибутку або збитку в тому періоді, у якому вони виникають.

Коли прибуток або збиток за немонетарною статтею визнається в іншому сукупному доході, будь-який валютний компонент цього прибутку чи збитку визнаватиметься прямо в іншому сукупному доході. І навпаки, коли прибуток або збиток за немонетарною статтею визнається в прибутку або збитку, то будь-який валютний компонент цього прибутку чи збитку визнаватиметься в прибутку або збитку.

Прибутки або збитки від курсових різниць за фінансовими інструментами, крім грошових коштів, торгової дебіторської та торгової кредиторської заборгованості, відображаються згорнуто та подаються у рядку неопераційні курсові різниці у звіті про прибутки або збитки та про інший сукупний дохід. Прибутки або збитки від курсових різниць за грошовими коштами, торговою дебіторською та торговою кредиторською заборгованістю відображаються згорнуто у складі інших операційних доходів або витрат.

Опис облікової політики щодо функціональної валюти

Функціональна валюта та валюта подання

Компанія здійснює діяльність в Україні і її функціональною валютою та валютою подання є гривня, яка є національною валютою України. Уся фінансова інформація, подана в гривнях, була округлена до тисяч, якщо не зазначено інше.

Курси обміну гривні по відношенню до основних валют були такими:

Валюта	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Долар США	42,39	42,04
Євро	49,86	43,93

Опис облікової політики щодо зменшення корисності фінансових активів

Зменшення корисності

Непохідні фінансові активи

Оцінка очікуваних кредитних збитків (ОКЗ)

Компанія використовує модель "очікуваних кредитних збитків" ("ОКЗ"). Ця модель зменшення корисності застосовується до фінансових активів, які оцінюються за амортизованою вартістю, та контрактних активів, але не застосовується до інвестицій в інструменти капіталу.

Сума резерву на покриття збитків оцінюється на основі однієї з підстав:

- очікуваних кредитних збитків за 12 місяців, що виникають внаслідок подій дефолту, можливих протягом 12 місяців після звітної дати (або менше, якщо очікуваний строк дії інструмента становить менше 12 місяців);
- очікуваних кредитних збитків, що виникають внаслідок усіх можливих випадків дефолту протягом усього очікуваного строку дії фінансового інструмента.

ОКЗ являють собою розрахункову оцінку, зважену з урахуванням ймовірності кредитних збитків. Кредитні збитки оцінюються як теперішня вартість усіх очікуваних недоотримань грошових коштів (тобто різниця між грошовими потоками, що належать Компанії відповідно до договору, і грошовими потоками, які Компанія очікує отримати). ОКЗ дисконтуються за ефективною процентною ставкою фінансового активу.

ОКЗ за торговою та іншою дебіторською заборгованістю та договірними активами завжди оцінюються сумою, що дорівнює сумі ОКЗ на весь строк дії фінансового інструменту. Для залишків грошових коштів та їх еквівалентів у банках Компанія оцінює ОКЗ за 12 місяців, якщо не відбулося значного підвищення кредитного ризику з моменту первісного визнання.

Максимальним періодом при оцінці ОКЗ є максимальний період за договором, протягом якого Компанія наражається на кредитний ризик.

При визначенні того, чи дійсно кредитний ризик за фінансовим інструментом зазнав значного зростання з моменту первісного визнання, та при оцінюванні ОКЗ, Компанія бере до уваги обґрунтовану та підтверджену інформацію, яка є актуальною та була отримана без невідправданих затрат або зусиль. Це включає в себе як кількісну, так і якісну інформацію, а також результати аналізу, що ґрунтується на попередньому досвіді Компанії та інформованій оцінці кредитної якості, включаючи прогнозну інформацію.

Компанія припускає, що значне зростання кредитного ризику за фінансовим активом відбулося, якщо кількість днів простроченої заборгованості за фінансовим активом перевищує 30 днів.

Фінансовий актив відноситься Компанією до фінансових активів, за якими настала подія дефолту, якщо:

- малоімовірно, що кредитні зобов'язання боржника перед Компанією будуть погашені в повному обсязі без застосування Компанією таких дій, як реалізація забезпечення (за його наявності); або
- якщо кількість днів простроченої заборгованості за фінансовим активом перевищує 90 днів.

Компанія створює оціночний резерв під ОКЗ за рахунок прибутків і збитків. Резерв формується на дату балансу виходячи з платоспроможності окремих дебіторів. Суми резерву під ОКЗ вираховуються з валової балансової вартості активів. Валова балансова вартість фінансового активу списується, коли Компанія не має обґрунтованих очікувань щодо відновлення вартості фінансового активу в цілому або його частини.

Резерв на покриття збитків від знецінення торгової дебіторської заборгованості формується на дату балансу з застосуванням групового та індивідуального підходів.

Груповий підхід до оцінки ймовірності настання дефолту та резерву очікуваних кредитних збитків застосовується до залишків торгової дебіторської заборгованості (крім залишків з пов'язаними особами та ключовими дистриб'юторами), які не перевищують 1% від загальної вартості активів на звітну дату.

Індивідуальний підхід до оцінки ймовірності настання дефолту застосовується до залишків торгової дебіторської заборгованості, які перевищують 1% від загальної вартості активів на звітну дату, залишків з пов'язаними особами та ключовими дистриб'юторами, а також до залишків іншої дебіторської заборгованості, в тому числі за договорами позики, відступлення права вимоги і факторингу.

Кредитно-знецінені фінансові активи

На кожну звітну дату Компанія оцінює, чи є кредитно - знеціненими фінансові активи, що обліковуються за амортизованою вартістю, та боргові цінні папери, оцінювані за справедливою вартістю через інший сукупний дохід. Фінансовий актив є "кредитно-знеціненим", коли відбувається одна або кілька подій, що чинять негативний вплив на оцінені майбутні грошові потоки за таким фінансовим активом.

До ознак кредитного знецінення фінансового активу належать, зокрема, такі відкриті дані:

- боржник має фінансові ускладнення;
- є порушення передбаченого договором графіку виплат;
- реструктуризація заборгованості або авансу на умовах, які Компанія не розглядала б за інших обставин;
- ймовірність оголошення боржником банкрутства або іншої фінансової реорганізації;
- зникнення активного ринку для цінного паперу в результаті фінансових труднощів.

Опис облікової політики щодо зменшення корисності нефінансових активів

Зменшення корисності

Нефінансові активи

Балансова вартість нефінансових активів, за винятком запасів та відстрочених податкових активів, перевіряється на кожну звітну дату з метою виявлення будь-яких ознак зменшення їх корисності. Якщо такі ознаки існують, проводиться оцінка суми очікуваного відшкодування активу.

Для проведення тестування на предмет зменшення корисності активи, які не можуть бути перевірені індивідуально, об'єднуються в найменшу групу активів, що генерує надходження грошових коштів від безперервного використання відповідного активу, що практично не залежить від притоку грошових коштів від інших активів або одиниці, що генерує грошові кошти (ОГГК).

Корпоративні активи Компанії не генерують окремого притоку грошових коштів і використовуються більш ніж однією ОГГК. Корпоративні активи відносяться на ОГГК послідовно та обґрунтовано і перевіряються на предмет зменшення корисності в ході тестування ОГГК, до якої відноситься відповідний корпоративний актив.

Сумою очікуваного відшкодування активу чи одиниці, що генерує грошові кошти, є більша з двох вартостей: вартість у використанні чи справедлива вартість за вирахуванням витрат на збут. При оцінці вартості у використанні очікувані в майбутньому грошові потоки дисконтуються до їх теперішньої вартості з використанням ставки дисконту без урахування ставки оподаткування, яка відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі та ризики, притаманні відповідному активу або ОГГК.

Збиток від зменшення корисності визнається у випадках, коли балансова вартість активу або його одиниці, що генерує грошові кошти, перевищує суму його очікуваного відшкодування.

Збитки від зменшення корисності визнаються у прибутку або збитку у складі інших витрат. Збитки від зменшення корисності, визнані щодо одиниці, яка генерує грошові кошти, розподіляються для зменшення балансової вартості активів у одиниці, що генерує грошові кошти (групи одиниць), на пропорційній основі.

Збитки від зменшення корисності, визнані у попередніх періодах, оцінюються на кожну звітну дату на предмет наявності будь-яких ознак того, що збиток зменшився або його більше не існує. Збиток від зменшення корисності сторнується, якщо відбулася зміна оцінок, що використовуються для визначення суми відшкодування. Збиток від зменшення корисності сторнується тільки в тому випадку, якщо балансова вартість активу не перевищує балансову вартість, яка була б визначена, за вирахуванням зносу або амортизації, якби збиток від зменшення корисності не був визнаний.

Опис облікової політики щодо податку на прибуток

Податок на прибуток

Витрати з податку на прибуток складаються з поточного і відстроченого податків. Поточний і відстрочений податок визнається у прибутку або збитку, за винятком випадків, коли вони відносяться до об'єднання бізнесу або до статей, визнаних безпосередньо у власному капіталі чи іншому сукупному доході.

Поточний податок

Поточний податок на прибуток являє собою очікуваний податок до сплати, розрахований на основі оподатковуваного прибутку за рік з використанням ставок оподаткування, що діють або практично введені в дію на звітну дату, і будь-яких коригувань податку, що підлягає сплаті за попередні роки. Поточний податок за поточний і попередні періоди визнається як зобов'язання на суму, що не була сплачена. Якщо вже сплачена сума податків за поточний та попередній періоди перевищує суму, яка підлягає сплаті за ці періоди, то перевищення визнається як актив.

Поточні податкові зобов'язання (активи) за поточний і попередній періоди оцінюються за сумою, яку передбачається сплатити податковим органам (відшкодувати у податкових органах) із застосуванням ставок оподаткування та податкового законодавства, що діють або превалюють до кінця звітного періоду.

Поточні податкові активи та зобов'язання згортаються у випадку існування юридично забезпеченого права на взаємозалік, якщо вони відносяться до податку на прибуток, що стягується одним і тим самим податковим органом з одного й того самого оподатковуваного суб'єкта господарювання.

Відстрочений податок

Відстрочений податок визнається за тимчасовими різницями між балансовими сумами активів і зобов'язань, які використовуються для цілей фінансової звітності, і сумами, які використовуються для цілей оподаткування. Відстрочений податок не визнається за тимчасовими різницями, що виникають при первісному визнанні активів чи зобов'язань в результаті здійснення операції, що не є об'єднанням бізнесу і не впливає ані на бухгалтерський, ані на оподатковуваний прибуток або збиток.

Відстрочений податковий актив визнається за невикористаними податковими збитками, податковими кредитами та тимчасовими різницями, що відносяться на валові витрати, якщо існує ймовірність отримання у майбутньому оподатковуваного прибутку, за рахунок якого вони зможуть бути використані. Відстрочені податкові активи переглядаються на кожну звітну дату і зменшуються, коли реалізація відповідної податкової вигоди більше не є ймовірною. Сума відстроченого податку розраховується за ставками оподаткування, які, як очікується, будуть застосовуватись до тимчасових різниць на момент їх сторнування згідно з законодавством, яке буде чинним або практично введеним в дію на звітну дату. Оцінка відстроченого податку відображає податкові наслідки того, яким чином Компанія планує, на кінець звітного періоду, відшкодувати балансову вартість своїх активів та розрахуватися за балансовою вартістю своїх зобов'язань.

Відстрочені податкові активи та зобов'язання згортаються у випадку існування юридично забезпеченого права на взаємозалік поточних податкових активів та зобов'язань, якщо вони відносяться до податку на прибуток, що стягується одним і тим самим податковим органом з одного й того самого оподатковуваного суб'єкта господарювання, або з різних суб'єктів господарювання, але ці суб'єкти господарювання мають намір провести розрахунки за поточними податковими зобов'язаннями та активами на нетто-основі або їх податкові активи будуть реалізовані одночасно з погашенням їх податкових зобов'язань.

При визначенні суми поточного та відстроченого податку Компанія бере до уваги вплив невизначеності податкових позицій, а також ймовірність необхідності сплати додаткових податків, штрафів і пені за прострочені платежі. Компанія вважає, що нараховані нею податкові зобов'язання є адекватними за всі податкові роки, що залишаються відкритими для перевірок, виходячи з аналізу багатьох факторів, включаючи тлумачення податкового законодавства та попередній досвід. Цей аналіз ґрунтується на оцінках і припущеннях і може передбачати формування певних суджень щодо майбутніх подій. Може з'явитися нова інформація, у зв'язку з якою Компанія буде змушена змінити свою думку щодо адекватності існуючих податкових зобов'язань; подібні зміни податкових зобов'язань вплинуть на витрати з податків за період, в якому відбулися зміни.

Опис облікової політики щодо нематеріальних активів за винятком гудвілу

Нематеріальні активи

Нематеріальним активом є немонетарний актив, який не має фізичної субстанції та може бути ідентифікований.

Нематеріальні активи класифікуються наступним чином:

- Права на об'єкти промислової власності;
- Авторські і суміжні з ними права;
- Права користування програмним забезпеченням;
- Інші нематеріальні активи.

Дослідження й розробки

Щоб оцінити, чи відповідає внутрішньо генерований нематеріальний актив критеріям визнання, генерування активу класифікується на: а) етап дослідження; та б) етап розробки.

Витрати на дослідницьку діяльність, виконану з метою отримання нових наукових або технічних знань і розуміння, визнаються в прибутку чи збитку за період в момент їх виникнення.

Діяльність по розробці включає планування або проектування виробництва нових або суттєво вдосконалених видів продукції і процесів. Витрати на розробку капіталізуються тільки в тому випадку, якщо можна провести їх точну оцінку, виробництво продукції або процес є здійсненим з технічної та комерційної точок зору, ймовірно отримання майбутніх економічних вигод і Компанія має намір завершити процес розробки і використовувати або продати актив та володіє достатніми ресурсами для цього. До капіталізованих витрат відносяться витрати на матеріали, прямі витрати на оплату праці та накладні витрати, безпосередньо пов'язані з підготовкою активу до використання в запланованих цілях та капіталізовані витрати на позики. Інші витрати на розробку визнаються у прибутку або збитку у тому періоді, в якому вони були понесені.

Інші нематеріальні активи

Інші нематеріальні активи, які придбаваються Компанією і мають визначені строки корисного використання, оцінюються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від зменшення корисності.

Подальші витрати

Подальші витрати капіталізуються тільки тоді, коли вони збільшують майбутні економічні вигоди, притаманні конкретному активу, до якого вони відносяться. Усі інші витрати, включаючи витрати на самостійно створені бренди (торгові марки) і гудвіл, визнаються у прибутку або збитку в тому періоді, в якому вони понесені.

Амортизація

Амортизація нараховується на вартість активу за вирахуванням ліквідаційної вартості.

Амортизація по нематеріальним активам з визначеним строком корисної експлуатації нараховується з використанням прямолінійного методу. Під час проведення розрахунку амортизаційних відрахувань ліквідаційна вартість нематеріальних активів прирівнюється до нуля.

Амортизаційні нарахування за кожний період визнаються у витратах діяльності, з віднесенням до складу прибутку чи збитку, якщо не дозволяється (або не вимагається) включати їх до балансової вартості іншого активу. Амортизація починається, коли нематеріальний актив стає придатним до використання.

Компанія оцінює, чи є визначеним або невизначеним строк корисної експлуатації нематеріального активу, та якщо він є визначеним, оцінює його тривалість. Суму нематеріального активу з визначеним строком корисної експлуатації, що амортизується, розподіляють на систематичній основі протягом строку його корисної експлуатації, який визначається Компанією під час визнання такого активу і не перевищує 10 років.

Установлені строки корисного використання нематеріальних активів за кожною групою такі:

- Права на об'єкти промислової власності - в межах, визначених договором, але не більше 10 років;
- Авторські і суміжні з ними права - в межах визначених договором, але не більше 10 років;
- Програмне забезпечення - 3-5 років;
- Інші нематеріальні активи - 5 років.

Нематеріальні активи з невизначеним строком корисної експлуатації не підлягають амортизації і підлягають тестуванню на знецінення на дату балансу.

Опис облікової політики щодо оренди

Оренда

На момент укладення договору Компанія оцінює, чи є угода орендною угодою або містить компонент оренди. Угода є орендною угодою або містить оренду, якщо угода передає право контролювати використання ідентифікованого активу протягом певного періоду часу в обмін на компенсацію.

Компанія як орендар

У випадку, коли Компанія постає у ролі орендаря по договору оренди, на дату початку оренди вона оцінює та визнає на баланс актив у формі права користування за первісною вартістю.

Компанія визнає актив у формі права користування та зобов'язання з оренди на дату початку оренди. Первісне визнання активу у формі права користування відбувається за собівартістю, яка включає початкову величину зобов'язання з оренди, скориговану на будь-які платежі, здійснені на дату початку оренди або раніше, плюс будь-які понесені початкові прямі витрати, та оцінена величина витрат на демонтаж та перевезення активу або на відновлення активу чи ділянки, на якій цей актив був розміщений, за вирахуванням будь-яких отриманих заохочень.

Актив у формі права користування в подальшому амортизується за прямолінійним методом з дати початку оренди до кінця строку корисного використання активу у формі права користування або до закінчення строку оренди, залежно від того, яка з цих двох дат настає раніше. Оцінювані строки корисного використання активів у формі права користування визначаються на тій же основі, що й у основних засобів. Крім того, вартість активу у формі права користування періодично зменшується на суму збитків від зменшення корисності, якщо такі мають місце, та коригується з урахуванням певних переоцінок зобов'язання з оренди.

Первісна оцінка зобов'язання з оренди здійснюється за теперішньою вартістю, дисконтованою за процентною ставкою, закладеною до договору оренди, або, якщо ця ставка не може визначена, за процентною ставкою на залучення додаткових позикових коштів Компанією.

Орендні платежі, що включаються до оцінки зобов'язання з оренди, включають:

- фіксовані платежі, включаючи ті, що є такими по суті;
- перемінні орендні платежі, які залежать від індексу або ставки, первісна оцінка яких здійснюється з використанням індексу або ставки на дату початку оренди;
- суми, що, як очікується, будуть сплачені орендарем за гарантією ліквідаційної вартості; та
- ціну виконання опціону на покупку, якщо у Компанії існує обґрунтована впевненість, що вона виконає цей опціон;
- орендні платежі у разі існування права на продовження оренди, якщо у Компанії існує обґрунтована впевненість, що вона скористається опціоном на продовження, та штрафні санкції за дострокове припинення договору оренди, крім випадків, коли у Компанії існує обґрунтована впевненість, що договір оренди не буде припинено достроково.

Зобов'язання з оренди оцінюються за амортизованою вартістю з використанням методу ефективного відсотка. Зобов'язання переоцінюються тоді, коли відбувається зміна майбутніх орендних платежів у результаті зміни індексу або ставки,

зміна прогностичної оцінки Компанії щодо суми, що, як очікується, буде виплачена за гарантією ліквідаційної вартості, або якщо Компанія змінює свою оцінку щодо того, чи вона здійснюватиме опціон покупки, продовження оренди чи припинення договору оренди.

Коли зобов'язання з оренди переоцінюється таким чином, балансова вартість активу у формі права користування коригується відповідним чином, або відповідне коригування відображається у прибутку чи збитку, якщо балансова вартість активу у формі права користування була зменшена до нуля.

Компанія використовує прямолінійний метод для нарахування амортизації активу у формі права користування. Компанія не визнає активи з права користування та зобов'язання з оренди щодо оренди малоцінних активів та короткострокової оренди. Компанія визнає орендні платежі, пов'язані з цією орендою, як витрати на прямолінійній основі протягом строку оренди. У звіті про фінансовий стан Компанія презентує активи у формі права користування у складі основних засобів, а зобов'язання з оренди у складі кредитів та позик.

Компанія як орендодавець

Компанія, виступаючи в ролі орендодавця, класифікує кожний зі своїх договорів оренди як операційну або фінансову оренду.

Фінансова оренда передбачає передання практично всіх ризиків і вигод, пов'язаних з володінням базовим активом, в той час як операційна оренда не передбачає передання ризиків і вигод.

Згідно договорів операційної оренди, Компанія як орендодавець визнає орендні платежі як дохід прямолінійним методом протягом терміну оренди.

Опис облікової політики щодо оцінки запасів

Запаси

До запасів відносяться сировина і матеріали, незавершене виробництво, готова продукція і малоцінні та швидкозношувані предмети.

Запаси оцінюються за меншою з двох вартостей: за собівартістю чи за чистою вартістю реалізації.

При первісному визнанні запаси оцінюються за собівартістю, яка повинна включати всі витрати на придбання, витрати на переробку та інші витрати, понесені під час доставки запасів до їх теперішнього місцезнаходження та приведення їх у стан, придатний до використання.

Для відображення списання на витрати матеріалів, що використовуються у виробничому процесі і споживчих товарів, використовується формула FIFO. Для запасів товарів у роздрібній торгівлі застосовується метод ціни продажу, решти товарів - метод FIFO.

Чистою вартістю реалізації є оцінена вартість продажу в ході звичайної діяльності за вирахуванням очікуваних витрат на завершення виробництва і реалізацію.

Опис облікової політики щодо заліку взаємних вимог фінансових інструментів

Фінансові інструменти

Взаємозалік

Проводиться взаємозалік фінансових активів та фінансових зобов'язань, і чиста сума відображається у звіті про фінансовий стан тоді і тільки тоді, коли Компанія має юридично забезпечене право на взаємозалік відповідних сум і має намір або здійснити розрахунки на нетто-основі, або одночасно реалізувати актив і погасити зобов'язання.

Опис облікової політики щодо основних засобів

Основні засоби

Визнання та оцінка

Одиниці основних засобів оцінюються за вартістю придбання за вирахуванням накопиченого зносу та накопичених збитків від зменшення корисності.

Вартість придбання об'єкта основних засобів складається з:

- ціни його придбання, включаючи імпортні мита та невідшкодовані податки на придбання після вирахування торговельних знижок та цінкових знижок;
- будь-яких витрат, які безпосередньо пов'язані з доставкою активу до місця розташування та приведення його в стан, необхідний для експлуатації;
- первісної попередньої оцінки витрат на демонтаж, переміщення об'єкта та відновлення території, на якій він розташований.

Собівартість активу, створеного власними силами, визначається з використанням тих самих принципів, як і для придбаного активу.

Якщо значні частини одиниці основних засобів мають різні строки корисного використання, вони обліковуються як окремі одиниці (основні компоненти) основних засобів.

Будь-який прибуток чи збиток від вибуття одиниці основних засобів визначається через порівняння надходжень від вибуття одиниці основних засобів з її балансовою вартістю і визнається на нетто-основі у складі інших операційних доходів/інших операційних витрат у прибутку або збитку.

Подальші витрати

Подальші витрати, які відносяться до об'єкту основних засобів, капіталізуються лише у випадку, якщо існує ймовірність того, що Компанія отримає в майбутньому економічні вигоди, пов'язані із зазначеними витратами.

Компанія не визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів витрати на повсякденне обслуговування об'єкта. Витрати на повсякденне обслуговування основних засобів визнаються в прибутку або збитку у тому періоді, в якому вони були понесені.

Компанія визнає в балансовій вартості об'єкта основних засобів собівартість замінюваної частини такого об'єкта. Балансову вартість тих частин, що їх замінюють, припиняють визнавати.

Амортизація

Амортизація нараховується на одиниці основних засобів з дати їх встановлення та готовності до експлуатації. Амортизація нараховується на основі вартості придбання активу за вирахуванням його оціненої ліквідаційної вартості.

Компанія застосовує прямолінійний метод нарахування амортизації для основних засобів та інших необоротних матеріальних активів, згідно з яким річна сума амортизації визначається розподілом вартості, що амортизується, на очікуваний термін корисного використання об'єкта основних засобів.

Строк корисної експлуатації активу визначають, виходячи з очікуваної корисності активу. Ліквідаційна вартість активів вважається такою, що дорівнює нулю, якщо під час приймання об'єкта основних засобів, окремо не зазначено інше. Оцінені строки корисного використання для класів основних засобів наступні:

- будинки та споруди - 10, 15 та 20 років;
- транспортні засоби - 5 років;
- машини та устаткування - 5 років;
- інструменти, прилади, інвентар (меблі) - 4-6 років;
- інші основні засоби - 12 років.

Амортизаційні відрахування за період визнаються, як правило, у прибутку чи збитку. Проте іноді майбутні економічні вигоди, втілені в активі, споживаються під час виробництва інших активів. У цьому випадку амортизаційні відрахування становлять частину собівартості іншого активу і включаються до його балансової вартості.

Амортизацію активу припиняють на одну з двох дат, яка відбувається раніше: на дату, з якої актив класифікують як утримуваний для продажу (або включають до ліквідаційної групи, яку класифікують як утримувану для продажу) згідно з МСФЗ 5; або на дату, з якої припиняють визнання активу.

Амортизацію не припиняють, коли актив не використовують або він вибуває з активного використання, доки актив не буде амортизований повністю.

Методи нарахування амортизації та строки корисного використання аналізуються в кінці кожного фінансового року та коригуються за необхідності.

Опис облікової політики щодо забезпечень

Забезпечення

Забезпечення визнається тоді, коли Компанія внаслідок події, що сталася в минулому, має поточне юридичне або конструктивне зобов'язання, яке можна оцінити достовірно, і існує ймовірність того, що погашення даного зобов'язання призведе до відтоку ресурсів, що являють собою економічні вигоди. Сума забезпечення визначається шляхом дисконтування очікуваних у майбутньому грошових потоків з використанням ставки без урахування оподаткування, що відображає поточні ринкові оцінки вартості грошових коштів у часі і, коли це доречно, ризики, властиві конкретному зобов'язанню. Вивільнення дисконту визнається у складі фінансових витрат.

Опис облікової політики щодо доходів та витрат від продажу

Дохід від договорів з клієнтами

Компанія визначає договір з клієнтом як угоду між двома або більше сторонами, яка створює права та обов'язки, забезпечені правовою санкцією, де клієнт це сторона, що купує товари та послуги, які є результатом звичайної діяльності Компанії, в обмін на винагороду. Забезпечення прав та обов'язків за договором правовою санкцією є питанням закону. Договори з клієнтами складаються у письмовій формі.

Дохід оцінюється на основі винагороди, що очікується за контрактом з клієнтом, і виключає суми, отримані від імені третіх сторін. Компанія визнає дохід, коли передає контроль над продукцією або послугою клієнту. Доходи представлені за вирахуванням очікуваних відшкодувань та знижок клієнтам.

Реалізація продукції

Компанія реалізує товари за контрактами з різними умовами їх доставки та умовами передачі ризиків та вигод.

Момент передачі контролю залежить від конкретних умов договорів купівлі-продажу. У ході більшості своїх операцій з продажів товарів Компанія передає контроль та визнає реалізацію у момент, коли товари було передано у розпорядження покупцеві у визначеному місці, після чого покупець несе всі витрати та ризики, пов'язані з цими товарами.

Компанія визнає дохід, коли вона передає контроль над продукцією або послугою клієнту. Показники того, чи мала місце передача контролю, оцінюються управлінським персоналом за кожним договором і включають наступні ознаки щодо клієнта:

- має поточне зобов'язання щодо оплати;
- здійснює фізичне володіння продукцією;
- має юридичне право власності на продукцію;
- прийняв ризики та вигоди від володіння; а також
- прийняв актив.

Компанія представляє в звіті про фінансовий стан інформацію про виконання договорів з покупцями як договірний актив або договірне зобов'язання, в залежності від ступеня виконання своїх зобов'язань і здійснення платежу покупцем в рамках договору.

Якщо покупець здійснив передоплату до того, як Компанія передала йому контроль над відповідним товаром або послугою, в звіті про фінансовий стан представляється договірне зобов'язання.

Якщо покупець ще не оплатив відповідну винагороду за передачу товару або послуги, в звіті про фінансовий стан визнається договірний актив, тобто право Компанії на винагороду в обмін на товари або послуги, передані покупцеві, або дебіторська заборгованість.

Компанія використовує як відстрочку платежу, так і передоплату в розрахунках зі своїми клієнтами.

Для контрактів, які дозволяють клієнту повернути товар або отримати знижку за обсяг закупівлі, виручка визнається в тій мірі, в якій існує дуже велика ймовірність того, що не відбудеться суттєвого сторнування суми сукупного доходу. Тому визнана виручка коригується на суми очікуваних повернень або наданих знижок, що оцінюються на основі історичних даних для конкретних типів товарів.

Для прогнозування обсягів повернення реалізованих товарів у момент реалізації використовується накопичений раніше досвід таких повернень з використанням методу прогнозованої вартості. Оскільки обсяги поверненої продукції роками залишалися незначними, існує велика ймовірність того, що значного сторнування сукупного доходу від реалізації не станеться. Справедливість даного припущення та прогнозна величина повернень продукції перевіряються на кожну звітну дату.

Компенсація, що сплачується покупцям (або іншим сторонам, які купують товари або послуги у покупця) і при цьому не здійснюється в обмін на відокремлений товар або послугу, обліковується як зниження ціни операції і, отже, доходу від реалізації.

Компоненти фінансування

Компанія не має договорів, за якими період між передачею обіцяних товарів або послуг покупцеві та їх оплатою покупцем становитиме більше одного року. Внаслідок цього, як практичне звільнення, Компанія не вносить коригувань цін операцій щодо впливу суттєвого компоненту фінансування, якщо Компанія очікує, на дату заключення контракту, що період між передачею обіцяних товарів та послуг за контрактом клієнту та оплатою за ці товари та послуги буде менше ніж один рік.

[810000] Примітки - Корпоративна інформація та Звіт про відповідність вимогам МСФЗ

Корпоративна інформація та твердження про відповідність до вимог МСФЗ

Назва суб'єкта господарювання, що звітує, або інші засоби ідентифікації

ТОВАРИСТВО З ДОДАТКОВОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ "ІНТЕРХІМ"

Ідентифікаційний код юридичної особи

14325705

Походження суб'єкта господарювання

Україна

Правова форма суб'єкта господарювання

Товариство з додатковою відповідальністю

Країна реєстрації

Україна

Адреса зареєстрованого офісу суб'єкта господарювання

вулиця Люстдорфська дорога, буд. 86, Київський р-н, м. Одеса, Одеська обл., 65080

Основне місце ведення бізнесу

Україна

Опис характеру функціонування та основних видів діяльності суб'єкта господарювання

Загальна інформація

Організаційна структура та діяльність

ТДВ "Інтерхім" (надалі - "Компанія") є товариством з додатковою відповідальністю, яке зареєстроване за українським законодавством 11 грудня 1992 року. Компанія зареєстрована та фактично знаходиться за адресою: 65080, Одеська область, місто Одеса, Люстдорфська дорога, будинок 86.

Контролюючими бенефіціарами Компанії є пан Анатолій Редер та пан Дмитро Позігун, які володіють 46,11% та 45,93% статутного капіталу Компанії відповідно.

Реалізація продукції здійснюється переважно в Україні. Компанія здійснює свою діяльність на підставі наступних ліцензій:

- Ліцензія, видана Державною службою України з лікарських засобів та контролю за наркотиками. Придбання, зберігання, перевезення, виготовлення, виробництво, використання, знищення, реалізація (відпуск), ввезення на територію України, вивезення з території України наркотичних засобів (списку 1 таблиці II та списку 1 таблиці III), психотропних речовин (спис-ку 2 таблиці II та списку 2 таблиці III), прекурсорів (списку 1 таблиці IV та списку 2 таблиці IV) Переліку наркотичних засобів, психотропних речовин і прекурсорів. Строк дії ліцензії - з 14 січня 2021 року по 14 січня 2026 року;

- Ліцензія АГ583745 від 25 січня 2011 року, видана Державною службою України з лікарських засобів та контролю за наркотиками. Роздрібна торгівля лікарськими засобами;

- Ліцензія АЕ193899 від 16 січня 2015 року, видана Державною службою України з лікарських засобів та контролю за наркотиками. Імпорт лікарських засобів;

- Ліцензія АЕ295499 від 20 лютого 2015 року; видана Державною службою України з лікарських засобів та контролю за наркотиками. Виробництво лікарських засобів.

Середня чисельність працівників Компанії в 2025 році становить 929 співробітників (2024 рік: 957 співробітників).

Операційне середовище

На діяльність Компанії впливають економіка та фінансові ринки України, яким притаманні особливості ринку, що розвивається. Правова, податкова і адміністративна системи продовжують розвиватися, проте пов'язані з ризиком неоднозначності тлумачення їх вимог, які до того ж схильні до частих змін, що у сукупності з іншими юридичними та фіскальними перешкодами створює додаткові проблеми для суб'єктів господарювання, які ведуть бізнес в Україні.

24 лютого 2022 року російська федерація розпочала повномасштабне військове вторгнення в Україну. Війна, що триває, призвела до значних людських жертв, суттєвого переміщення населення, пошкодження інфраструктури, відключень електроенергії та значного порушення економічної діяльності в Україні в цілому. Це також мало негативний та тривалий вплив на політичне та бізнес-середовище в Україні, у тому числі на здатність багатьох суб'єктів господарювання продовжувати свою діяльність у

звичайному режимі. У відповідь на військове вторгнення Президентом України було запроваджено воєнний стан, який наразі продовжено до 2 серпня 2026 року.

Значна частина території України, включаючи, але не обмежуючись, частини Київської, Чернігівської, Сумської та Харківської областей, була окупована на початку війни, проте згодом ці регіони були звільнені. Протягом 2022-2025 років активні бойові дії залишаються інтенсивними, хоча й зосередженими на сході та півдні України, а Автономна Республіка Крим та більша частина території Донецької, Луганської, Херсонської та Запорізької областей все ще перебувають під окупацією. Крім того, з жовтня 2022 року російська федерація розпочала ракетні та безпілотні атаки, які вплинули на електромережу, а також на іншу критично важливу цивільну інфраструктуру по всій Україні.

Незважаючи на війну, що триває, макроекономічні показники виявилися більш стійкими, ніж очікувалося спочатку. За попередньою оцінкою зростання реального ВВП за 2025 рік склало 2,2% (2024 рік: 3,6%). Річна інфляція два роки поспіль залишається на високому рівні: 8,0% у 2025 році та 12,0% у 2024 році, а також Національний Банк України (далі - "НБУ") підняв облікову ставку НБУ з 13,5% станом на кінець 2024 року до 15,5% станом на кінець 2025 року, проте у січні 2026 року облікова ставка була знижена до 15,0%. Тим часом, баланс бюджету продовжує демонструвати значний дефіцит, спричинений видатками, пов'язаними з обороною та національною безпекою. Прогнози в цілому підлягають значним ризикам, насамперед через підвищену невизначеність, спричинену війною, а також можливі затримки або скорочення обсягів зовнішнього фінансування.

З початком війни НБУ запровадив певні адміністративні обмеження на операції з обміну валюти та рух капіталу, включаючи обмеження виплат відсотків і дивідендів за кордон. Через ці обмеження можливості обміну гривні є лімітованими, і вона не є вільно конвертованою валютою.

У 2025 та на початку 2026 року глобальні рейтингові агентства переглянули довгострокові рейтинги України: Fitch підняли з рівня RD до CCC; S&P підняли з рівня SD до CCC+; Moody's залишив на рівні Ca без змін.

За поточних обставин Компанія продовжує свою діяльність на неокупованій території України, і управлінський персонал Компанії дійшов висновку, що Компанія зможе продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Твердження про відповідність до вимог МСФЗ

Основа складання фінансової звітності

Твердження про відповідність

Ця фінансова звітність була складена відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі - "МСФЗ"), виданих Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку та які викладені державною мовою та офіційно оприлюднені на веб-сторінці центрального органу виконавчої влади України, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку.

Згідно із Законом України №996-XIV від 16 липня 1999 року "Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні" Компанія складає та подає фінансову звітність на підставі таксономії фінансової звітності за міжнародними стандартами в єдиному електронному форматі, визначеному центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері бухгалтерського обліку.

Фінансова звітність відповідає МСФЗ



Розкриття інформації про невизначеності щодо здатності суб'єкта господарювання продовжувати діяльність безперервно

Припущення про безперервність діяльності Компанії

Наразі Компанія продовжує свою операційну діяльність на підконтрольних Україні територіях. Управлінський персонал дійшов висновку, що існує обґрунтована можливість того, що Компанія зможе продовжувати безперервну діяльність, виходячи, серед іншого, з таких міркувань:

- Хоча на дату затвердження цієї фінансової звітності важко передбачити тривалість та масштаби військової агресії, управлінський персонал Компанії розглянув несприятливий, але вірогідний сценарій, згідно з яким військові дії будуть тривати протягом щонайменше протягом 2026 року поблизу або на нині окупованих територіях України та не призведуть до значних руйнувань або жертв в інших частинах України. Таким чином, Компанія в цей період зможе вести свою операційну діяльність на неокупованій території України.

- Основні активи Компанії, такі як основні засоби та запаси, знаходяться у регіоні, де не ведуться активні бойові дії, та активи не були пошкоджені. Після початкових збоїв у перші місяці війни, Компанія повністю відновила свою діяльність. Виручка від реалізації Компанії у 2025 році та останніх фінансових періодах перевищила показники 2021 року.

- Компанія зберігає необхідні людські ресурси для забезпечення стабільної роботи. Логістику постачання та збуту було адаптовано. У результаті Компанія вважає, що зможе зберегти заплановані обсяги виробництва та продажів.

- Компанія очікує мати достатні фінансові ресурси для фінансування своєї діяльності під час військового вторгнення та в осяжному майбутньому. Очікується, що основними джерелами фінансування будуть акумульовані залишки грошових коштів та надходження від операційної діяльності.

- Управлінський персонал Компанії не має наміру призупиняти діяльність Компанії або ліквідовувати її.

Однак продовження військових дій може призвести до нездатності Компанії продовжити свою операційну діяльність у повному обсязі через порушення ланцюгів поставок Компанії, суттєві пошкодження активів Компанії чи інфраструктури клієнтів Компанії, а також нестачу людських ресурсів, необхідних для здійснення щоденної операційної діяльності Компанії. Також воно може призвести до продовження чинних або запровадження додаткових адміністративних обмежень з боку НБУ, які можуть становити загрозу для операційної діяльності та призвести до подальших збоїв у роботі ланцюжків постачання та у фінансуванні як для Компанії, так і для її клієнтів.

Таким чином, ці події або умови, включаючи можливий подальший розвиток військових дій в Україні та їх тривалість, вказують на існування суттєвої невизначеності, що може поставити під значний сумнів здатність Компанії продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Ця фінансова звітність була складена на основі припущення про безперервність діяльності та не містить жодних коригувань, які були б необхідні, якби Компанія не могла продовжувати свою 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 Компанії. Майбутні умови здійснення діяльності можуть відрізнятися від оцінок

Розкриття сум, що мають бути відшкодовані або погашені через дванадцять місяців за класами активів та зобов'язань, що містять суми, що мають бути відшкодовані або погашені як не більше, так і більше, ніж через дванадцять місяців після звітної дати

тис. грн

	Строк погашення не більше одного року	Строк погашення - Усього
Поточні запаси	229,187	229,187
Поточна торговельна дебіторська заборгованість	59,378	59,378
Поточна торговельна кредиторська заборгованість	32,842	32,842

Пояснення суджень управлінського персоналу в ході застосування облікової політики суб'єкта господарювання із значним впливом на визнані суми

Використання оцінок і суджень

Складання фінансової звітності відповідно до МСФЗ вимагає від управлінського персоналу формування суджень, оцінок та припущень, які впливають на застосування принципів облікової політики, на суми активів, зобов'язань, доходів та витрат, що відображаються у звітності, а також на розкриття інформації про непередбачені активи та зобов'язання. Фактичні результати можуть відрізнятися від таких оцінок.

Оцінки та припущення, що лежать в їх основі, постійно переглядаються. Зміни облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому вони відбуваються, та у будь-яких майбутніх періодах, на які вони впливають.

Інформація про важливі судження, що використовувалися при застосуванні принципів облікової політики і мали найбільший вплив на суми, визнані у фінансовій звітності, а також про припущення та невизначеності оцінок, яким притаманний суттєвий ризик значних коригувань у наступному фінансовому році, включена до Приміток 3901107 і 3900107 - резерв під очікувані кредитні збитки.

Оцінка справедливої вартості

Ряд облікових політик Компанії та розкриття інформації вимагають визначення справедливої вартості як для фінансових, так і для нефінансових активів та зобов'язань.

Оцінюючи справедливую вартість активу чи зобов'язання, Компанія використовує, наскільки це можливо, відкриті дані. Оцінки справедливої вартості відносяться до різних рівнів ієрархії справедливої вартості залежно від вхідних даних, що використовуються в рамках відповідних методів оцінки:

- Рівень 1: ціни котирування (не скориговані) на активних ринках для ідентичних активів або зобов'язань;
- Рівень 2: оцінка ґрунтується на вхідних даних, інших, ніж котирувальні ціни, включених до Рівня 1, які є відкритими на ринку для активу або зобов'язання прямо (як ціни) чи опосередковано (отримана на основі цін).
- Рівень 3: вхідні дані щодо активу чи зобов'язання, які не ґрунтуються на відкритих ринкових даних (закриті дані).

Якщо вхідні дані, використані для оцінки справедливої вартості активу або зобов'язання, можуть бути віднесені до різних рівнів ієрархії джерел визначення справедливої вартості, оцінена справедлива вартість відноситься в повному обсязі до найнижчого рівня ієрархії джерел визначення справедливої вартості, який є суттєвим для всієї оцінки.

Компанія визнає переміщення між рівнями ієрархії джерел визначення справедливої вартості на дату закінчення звітного періоду, протягом якого відбулася ця зміна.

Розкриття інформації про цілі, політику та процеси щодо управління капіталом

Управління капіталом

Політика Компанії передбачає підтримку стабільного рівня капіталу з метою забезпечення належної довіри з боку інвесторів, кредиторів та інших учасників ринку, а також для забезпечення сталого розвитку бізнесу у майбутньому. Управлінський персонал контролює доходність капіталу, яку Компанія визначає як відношення прибутку від операцій до загальної суми власного капіталу. Управлінський персонал прагне зберігати баланс між більш високою доходністю, яку можна забезпечити при вищому рівні кредитів і позик, і перевагами та стабільністю, які забезпечує стійка позиція капіталу. Протягом звітного періоду змін у підході до управління капіталом не було.

Дивіденди, визнані як розподіл між власниками на акцію (в гривнях)

153,750,000.00

Розкриття змін в обліковій політиці, облікові оцінки та помилки**Нові стандарти та інтерпретації****Стандарти та тлумачення, які ще не були прийняті**

Ряд нових стандартів набувають чинності для річних періодів, що починаються після 1 січня 2025 року, з можливістю їх дострокового застосування. Однак Компанія достроково не застосувала зазначені нові стандарти і зміни до стандартів при складанні цієї фінансової звітності.

а) МСФЗ 18 "Подання та розкриття інформації у фінансовій звітності"

Даний стандарт замінить МСБО 1 "Подання фінансової звітності" та змінює спосіб подання результатів у звіті про прибуток або збиток та інший сукупний дохід та в примітках до фінансової звітності. Зокрема, МСФЗ 18 вносить зміни до розкриття певних загально визнаних "необлікових" показників, таких як показники ефективності управління. Він вводить термін "операційний прибуток" як важливий показник для оцінки операційних результатів, вимагаючи від компаній розподілити всі доходи та витрати за трьома новими категоріями, що відображають основну діяльність, а саме: операційна, інвестиційна та фінансова. Також новий стандарт містить розширені вказівки щодо групування й деталізації інформації у звіті про прибутки або збитки та інший сукупний дохід і в примітках до річної фінансової звітності.

МСФЗ 18 був нещодавно виданий та є обов'язковим до застосування з 1 січня 2027 року, і тому Компанія ще не розпочала аналіз впливу цих змін.

б) Інші міжнародні стандарти фінансової звітності:

Нові чи змінені стандарти, наведені нижче, як очікується, не матимуть значного впливу на фінансову звітність Компанії:

- МСФЗ 19 "Дочірні підприємства, що не є підзвітними громадськості: розкриття інформації";
- "Контракти, що посилаються на електроенергію, залежну від природних умов" (Зміни до МСФЗ 7 та 9);
- "Зміни до класифікації та оцінки фінансових інструментів" (Зміни до МСФЗ 9 і МСФЗ 7);
- "Щорічні вдосконалення Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ" - том 11, що стосуються різних Стандартів бухгалтерського обліку МСФЗ.

Розкриття змін в облікових оцінках**1) Облікові оцінки****Опис характеру зміни в обліковій оцінці**

У звітному періоді Товариство змінив методологію визначення резерву очікуваних кредитних збитків: замість індивідуальної оцінки застосовується груповий підхід. Вплив цієї зміни у звітному періоді не є суттєвим.

Збільшення (зменшення) облікової оцінки

2,793

Опис того факту, що суму зміни облікової оцінки оцінити неможливо

Очікується, що зміна методології впливатиме також на майбутні періоди; оцінити точний розмір впливу наразі неможливо.

Оцінка суми зміни в обліковій оцінці неможлива☒**Опис характеру облікових помилок у попередніх періодах****Виправлення помилок**

При складанні цієї фінансової звітності Компанія виявила помилку у класифікації та розкритті активів та зобов'язань та відповідно переглянула Баланс за минулий рік, а саме:

- Права користування орендованими активами балансовою вартістю 14 660 тисяч гривень перенесені зі статті "Нематеріальні активи" (код рядку 4) до статті "Основні засоби" (код рядку 1.2);
- Грошові кошти до отримання за еквайрингом у сумі 38 тисяч гривень перенесені зі статті "Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість" (код рядку 17) до статті "Грошові кошти та їх еквіваленти" (код рядку 23);
- Передплатене медичне страхування (послуги) у сумі 1 039 тисяч гривень перенесені зі статті "Інші поточні нефінансові активи" (код рядку 22) до статті "Торгова та інша поточна дебіторська заборгованість" (код рядку 17);
- Податковий кредит з ПДВ до включення у наступних періодах (за неотриманими податковими накладними) в сумі 1 446 тисяч гривень та передплатені інші податки в сумі 209 тисяч гривень перенесені зі статті "Інші поточні нефінансові зобов'язання" (код рядку 57) до статті "Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість" (код рядку 54);
- Технічні залишки з податкового кредиту та зобов'язань з ПДВ, визнаних за першою подією відповідно до Податкового кодексу України, перенесені зі статті "Інші поточні нефінансові зобов'язання" (код рядку 57) до статті "Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість" (код рядку 54) в сумі 4 196 тисяч гривень та зі статті "Інші поточні нефінансові активи" (код рядку 22) до статті "Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість" (код рядку 17) в сумі 34 тисячі гривень;
- Залишок поточної частини поворотної фінансової допомоги, наданої працівникам, перенесений із статті "Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість" (код рядку 17) в сумі 1 502 тисячі гривень до статті "Інші поточні фінансові активи" (код рядку 21);

- Залишки незабезпечених позик від фізичних осіб у сумі 24 632 тис. грн. та поточних орендних зобов'язань у сумі 5 391 тис. грн. перенесені зі статті "Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість" (код рядку 54) в статтю "Інші поточні фінансові зобов'язання" (код рядку 56).

При складанні цієї фінансової звітності Компанія виявила помилку у класифікації та розкритті доходів і витрат та відповідно переглянула Звіт про сукупний дохід за минулий рік, а саме:

- У січні 2024 році Компанія уклала договори з факторингу, за умовами яких передала фактору прострочену торгову заборгованість покупців та отримала фінансове зобов'язання від фактора з відтермінуванням сплати на 1 та 2 роки (споріднене векселю). За судженням керівництва збиток від визнання дисконту за цим фінансовим активом є операційним збитком від операційної діяльності, а подальші очікувані кредитні збитки мають визнаватися поза операційним прибутком.

Відповідно збиток від визнання дисконту за фінансовими зобов'язаннями фактора в сумі 18 007 тисяч гривень перенесено зі статті "Фінансові витрати" (код рядку 15) до статті "Інші витрати" (код рядку 8), а очікувані кредитні збитки за цим фінансовим активом у сумі 102 384 тисяч гривень - зі статті "Інші витрати" (код рядку 8) до статті "Збиток від зменшення корисності (прибуток від зменшення корисності та сторнування збитку від зменшення корисності), визначений згідно з МСФЗ 9" (код рядку 16.1);

- Прибуток від зміни резерву під очікувані кредитні збитки за торговою дебіторською заборгованістю в сумі 12 300 тисяч гривень перенесено зі статті "Інші витрати" (код рядку 8) до статті "Інші доходи" (код статті 5);

- Доходи від операційних курсових різниць в сумі 1 337 тисяч гривень перенесені зі статті "Інші доходи" (код рядку 5) до статті "Інші витрати" (код рядку 8). Відповідно до МСБО 1 "Подання фінансової звітності" прибутки та збитки від курсових різниць подаються на нетто-основі (згорнуто);

При складанні цієї фінансової звітності Компанія виявила помилку у класифікації та розкритті надходжень і платежів та відповідно переглянула Звіт про рух грошових коштів за минулий рік, а саме:

- Надання позик в сумі 11 391 тисяча гривень перенесені зі статті "Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю" (код рядку 16) до статті "Грошові аванси та кредити, надані іншим сторонам" (код рядку 39);

- Платежі за банківські та медичні послуги в сумі 6 053 тисячі гривень та перенесені зі статті "Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю" (код рядку 16) до статті "Виплати постачальникам за товари та послуги" (код рядку 11);

- Платежі за компенсацію комунальних послуг в сумі 5 149 тисяч гривень перенесені зі статті "Виплати за орендними зобов'язаннями" (код рядку 59) до статті "Виплати постачальникам за товари та послуги" (код рядку 11);

- Утримання із заробітної плати працівників за виконавчими листами в сумі 911 та 164 тисяч гривень перенесені зі статей "Грошові аванси та кредити, надані іншим сторонам" (код рядку 39) та "Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю" (код рядку 16) відповідно до статті "Виплати працівникам та виплати від їх імені" (код рядку 14);

- Стаття "Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності" (код рядку 9) в сумі 2 075 тисяч гривень згорнута до статті "Виплати постачальникам за товари та послуги" (код рядку 11);

- Відображення операцій з еквайрингу зменшило показник статті "Надходження від продажу товарів та надання послуг" (код рядку 3) на 57 тисяч гривень, збільшило показники статей "Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду" (код рядку 70) на 95 тисяч гривень та "Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду" (код рядку 71) на 38 тисяч гривень.

[815000] Примітки - Події після звітного періоду

Розкриття інформації про події після звітного періоду

Після звітної дати Компанія оголосила виплату дивідендів власникам у сумі 148 250 тисяч гривень.

Дата затвердження до випуску фінансової звітності

2026-09-08

[818000] Примітки - Пов'язана сторона

Розкриття інформації про пов'язані сторони

На кожну звітну дату Контролюючими бенефіціарами Компанії є пан Анатолій Редер та пан Дмитро Позігун.

Провідний управлінський персонал суб'єкта господарювання або материнського підприємства

Провідний управлінський персонал - це особи, які мають повноваження та є відповідальними, прямо чи опосередковано, за планування, керівництво та контроль за діяльністю Компанії. Провідний управлінський персонал складався з двох осіб на кожну звітну дату.

Інші пов'язані сторони

Пов'язані сторони представлені також компаніями, які знаходяться під спільним контролем Контролюючих бенефіціарів.

Інформація щодо компенсації провідному управлінському персоналу

тис. грн

	Сума винагороди провідному управлінському персоналу	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Винагорода провідному управлінському персоналу, короткострокові виплати працівникам	12,878	12,510
Винагорода провідному управлінському персоналу - Усього	12,878	12,510

Розкриття інформації про операції між пов'язаними сторонами

Фактична контролююча сторона.

У 2024 році Контролюючі бенефіціари надали Компанії безвідсоткову незабезпечену позику у розмірі 37 770 тисяч гривень, щодо якої визнано дисконт у сумі 368 тисяч гривень. Протягом 2024 року було погашено 12 770 тисяч гривень. Станом на 31 грудня 2024 року балансова вартість зобов'язань становить 24 632 тисячі гривень. У 2025 році позика була повернута в повному обсязі.

Операції з компаніями під спільним контрлем

Операції з компаніями під спільним контрлем за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:

	2025 рік	2024 рік
Реалізація послуг	3 002	2 479
Придбання послуг	(16 845)	(20 631)
Ліцензійні платежі	(12 992)	(12 992)
Визнання дисконту за отриманими незабезпеченими позиками	-	(1 259)
Амортизація дисконту за наданими незабезпеченими позиками	1 060	199
Надання незабезпечених безвідсоткових позик	(2 755)	(11 167)
Повернення наданих незабезпечених безвідсоткових позик	3 430	200
Отримання прав оренди	3 990	5 214
Нарахування відсотків за орендними зобов'язаннями	(926)	(812)
Орендні платежі	(6 422)	(2 895)

Непогашені залишки за операціями Компанії з пов'язаними сторонами представлені таким чином:

	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Торгова дебіторська заборгованість	5 087	-
Передоплати постачальникам	2 935	1 006
Надані незабезпечені безвідсоткові позики	9 800	9 743
Суми дебіторської заборгованості	17 822	10 749
Торгова кредиторська заборгованість	(2 769)	(7 700)
Орендні зобов'язання	(1 625)	(3 131)
Суми кредиторської заборгованості	4 394	10 831

тис. грн

	Провідний управлінський персонал суб'єкта господарювання або материнського підприємства		Інші пов'язані сторони		Загальна сума для всіх пов'язаних сторін	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Розкриття інформації про операції між пов'язаними сторонами						
Операції між пов'язаними сторонами						
Послуги отримані, операції між пов'язаними сторонами			16,845	20,631	16,845	20,631
Дохід від надання послуг, операції між пов'язаними сторонами			3,002	2,479	3,002	2,479
Облік оренди орендарем, операції з пов'язаною стороною			6,422	2,895	6,422	2,895
Передавання за ліцензійними угодами від суб'єкта господарювання, операції між пов'язаними сторонами			12,992	12,992	12,992	12,992
Передавання за договорами фінансування від суб'єкта господарювання, операції між пов'язаними сторонами	25,000	12,770	2,755	11,167	27,755	23,937
Передавання за договорами фінансування суб'єкту господарювання, операції між пов'язаними сторонами		37,770	3,430	200	3,430	37,970
Непогашена заборгованість за операціями між пов'язаними сторонами						
Суми кредиторської заборгованості, операції між пов'язаними сторонами		24,632	4,394	10,831	4,394	35,463
Суми дебіторської заборгованості, операції між пов'язаними сторонами			17,822	10,749	17,822	10,749
Забезпечення сумнівних боргів, пов'язаних з непогашеною заборгованістю за операцією зі пов'язаною стороною						
Витрати, визнані протягом періоду щодо безнадійної та сумнівної заборгованості за операцією зі пов'язаною стороною			328,000	9,303	328,000	9,303
			328,000	1,049	328,000	1,049

Розкриття інформації про те, що операції між пов'язаними сторонами були здійснені на умовах, еквівалентних тим, які існують при операціях за принципом витягнутої руки

Умови провадження операційної та фінансової діяльності із пов'язаними сторонами визначаються на основі умов специфічних для кожного договору та можуть відрізнятися від тих, які використовуються для третіх сторін.

[822100] Примітки - Основні засоби									
			Машини	Транспортні засоби			Транспортні засоби	Незавершені капітальні вкладення в основні засоби	Інші основні засоби
				Кораблі	Літак	Автомобілі			
Основні оцінки, основні засоби	Собівартість (історична (первісна) вартість) мінус будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.	Після визнання активом, об'єкти основних засобів, в тому числі - будівлі, обліковуються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.	Після визнання активом, об'єкти основних засобів, в тому числі - машини, обліковуються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.			Після визнання активом, об'єкти основних засобів, в тому числі - автомобілі, обліковуються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.	Після визнання активом, об'єкти основних засобів, в тому числі - транспортні засоби, обліковуються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.	Собівартість (історична (первісна) вартість) мінус будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.	Після визнання активом, об'єкти основних засобів, в тому числі - інші основні засоби, обліковуються за їх собівартістю мінус будь-яка накопичена амортизація та будь-які накопичені збитки від зменшення корисності.
Основні оцінки, застосовані для основних засобів	Модель собівартості	Модель собівартості	Модель собівартості			Модель собівартості	Модель собівартості	Модель собівартості	Модель собівартості
Метод амортизації, основні засоби	Не нараховується	Прямолінійний	Прямолінійний			Прямолінійний	Прямолінійний	Не нараховується	Прямолінійний
Метод амортизації, основні засоби, за категоріями		Прямолінійний метод	Прямолінійний метод			Прямолінійний метод	Прямолінійний метод		Прямолінійний метод
Строк корисного використання, що вимірюється як період часу, основні засоби		P20Y	P5Y			P5Y	P5Y		P12Y
Опис строку корисного використання, основні засоби		Оцінені строки корисного використання для будинків та споруд наступні: 10, 15 та 20 років. Для активів з права користування будівлями строк корисного використання визначається терміном дії договору оренди	Оцінений строк корисного використання для машин і устаткування - 5 років			Оцінені строки корисного використання для автомобілів - 5 років. Для активів з права користування автомобілями строк корисного використання визначається терміном дії договору оренди	Оцінений строк корисного використання для транспортних засобів - 5 років. Для активів з права користування транспортними засобами строк корисного використання визначається терміном дії договору оренди.		Інструменти, прилади, інвентар (меблі)- 4-6 років; інші основні засоби - 12 років та 100% при введенні в експлуатацію для необоротних матеріальних активів вартістю менше 20 тис. грн. за одиницю

										тис. грн.	
ЗЕМЛЯ											
	Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичене зменшення корисності		Накопичена амортизація матеріальних активів, нематеріальних активів та зменшення корисності		Балансова вартість		
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	
Розкриття детальної інформації про основні засоби											
Узгодження змін в основних засобах											
Основні засоби на початок періоду	3,779	3,779							3,779	3,779	
Зміни в основних засобах											
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби											
Амортизація, основні засоби											
Вибуття та вибуття з використання, основні засоби											
Вибуття, основні засоби											
Загальна сума вибуття та вибуття з використання, основні засоби											
Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів											
Основні засоби на кінець періоду	3,779	3,779							3,779	3,779	
Додаткова інформація											
Основні засоби, валова балансова вартість повністю амортизованих активів, які ще використовуються											

										тис. грн.
БУДІВЛІ										
	Валова балансова вартість		Накопичена амортизація		Накопичене зменшення		Накопичена амортизація матеріальних активів,		Балансова вартість	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Розкриття детальної інформації про основні засоби										
Узгодження змін в основних засобах										
Основні засоби на початок періоду	372,424	362,456	-101,674	-79,551			-101,674	-79,551	270,750	282,905
Зміни в основних засобах										
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби	31,820	9,968							31,820	9,968
Амортизація, основні засоби			-24,734	-22,123			-24,734	-22,123	-24,734	-22,123
Вибуття та вибуття з використання, основні засоби										
Вибуття, основні засоби	-4,301		4,295				4,295		-6	
Загальна сума вибуття та вибуття з використання, основні засоби	-4,301		4,295				4,295		-6	
Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів	27,519	9,968	-20,439	-22,123			-20,439	-22,123	7,080	-12,155
Основні засоби на кінець періоду	399,943	372,424	-122,113	-101,674			-122,113	-101,674	277,830	270,750
Додаткова інформація										
Основні засоби, валова балансова вартість повністю амортизованих активів, які ще використовуються	9,836								9,836	
										тис. грн.
ЗЕМЛЯ ТА БУДІВЛІ										
	Валова балансова вартість		Накопичена амортизація		Накопичене зменшення		Накопичена амортизація матеріальних активів,		Балансова вартість	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Розкриття детальної інформації про основні засоби										
Узгодження змін в основних засобах										
Основні засоби на початок періоду	376,203	366,235	-101,674	-79,551			-101,674	-79,551	274,529	286,684
Зміни в основних засобах										
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби	31,820	9,968							31,820	9,968
Амортизація, основні засоби			-24,734	-22,123			-24,734	-22,123	-24,734	-22,123
Вибуття та вибуття з використання, основні засоби										
Вибуття, основні засоби	-4,301		4,295				4,295		-6	
Загальна сума вибуття та вибуття з використання, основні засоби	-4,301		4,295				4,295		-6	
Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів	27,519	9,968	-20,439	-22,123			-20,439	-22,123	7,080	-12,155
Основні засоби на кінець періоду	403,722	376,203	-122,113	-101,674			-122,113	-101,674	281,609	274,529
Додаткова інформація										
Основні засоби, валова балансова вартість повністю амортизованих активів, які ще використовуються	9,836								9,836	
										тис. грн.
МАШИНИ										
	Валова балансова вартість		Накопичена амортизація		Накопичене зменшення		Накопичена амортизація матеріальних активів,		Балансова вартість	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Розкриття детальної інформації про основні засоби										
Узгодження змін в основних засобах										
Основні засоби на початок періоду	278,747	263,942	-214,853	-191,045			-214,853	-191,045	63,894	72,897
Зміни в основних засобах										
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби	116,097	18,595					116,097			18,595
Амортизація, основні засоби			-42,038	-26,249			-42,038	-26,249	116,097	-26,249
Вибуття та вибуття з використання, основні засоби										
Вибуття, основні засоби	-11,715	-3,790	4,184	2,441			4,184	2,441	-7,531	-1,349
Загальна сума вибуття та вибуття з використання, основні засоби	-11,715	-3,790	4,184	2,441			4,184	2,441	-7,531	-1,349
Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів	104,382	14,805	-37,854	-23,808			-37,854	-23,808	66,528	-9,003
Основні засоби на кінець періоду	383,129	278,747	-252,707	-214,853			-252,707	-214,853	130,422	63,894
Додаткова інформація										
Основні засоби, валова балансова вартість повністю амортизованих активів, які ще використовуються	32,107	28,092							32,107	28,092

											тис. грн.
АВТОМОБІЛІ											
	Валова балансова вартість		Накопичена амортизація		Накопичене зменшення		Накопичена амортизація матеріальних активів		Балансова вартість		
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	
Розкриття детальної інформації про основні засоби											
Узгодження змін в основних засобах											
Основні засоби на початок періоду	29,250	25,890	-20,317	-16,385			-20,317	-16,385	8,933	9,505	
Зміни в основних засобах											
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби	3,639	3,580							3,639	3,580	
Амортизація, основні засоби			-5,224	-4,141			-5,224	-4,141	-5,224	-4,141	
Вибуття та вибуття з використання, основні засоби											
Вибуття, основні засоби	-744	-220	725	209			725	209	-19	-11	
Загальна сума вибуття та вибуття з використання, основні засоби	-744	-220	725	209			725	209	-19	-11	
Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів	2,895	3,360	-4,499	-3,932			-4,499	-3,932	-1,604	-572	
Основні засоби на кінець періоду	32,145	29,250	-24,816	-20,317			-24,816	-20,317	7,329	8,933	
Додаткова інформація											
Основні засоби, валова балансова вартість повністю амортизованих активів, які ще використовуються	2,324										

											тис. грн.
ТРАНСПОРТНІ ЗАСОБИ											
	Валова балансова вартість		Накопичена амортизація		Накопичене зменшення		Накопичена амортизація матеріальних активів		Балансова вартість		
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	
Розкриття детальної інформації про основні засоби											
Узгодження змін в основних засобах											
Основні засоби на початок періоду	29,250	25,890	-20,317	-16,385			-20,317	-16,385	8,933	9,505	
Зміни в основних засобах											
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби	3,639	3,580							3,639	3,580	
Амортизація, основні засоби			-5,224	-4,141			-5,224	-4,141	-5,224	-4,141	
Вибуття та вибуття з використання, основні засоби											
Вибуття, основні засоби	-744	-220	725	209			725	209	-19	-11	
Загальна сума вибуття та вибуття з використання, основні засоби	-744	-220	725	209			725	209	-19	-11	
Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів	2,895	3,360	-4,499	-3,932			-4,499	-3,932	-1,604	-572	
Основні засоби на кінець періоду	32,145	29,250	-24,816	-20,317			-24,816	-20,317	7,329	8,933	
Додаткова інформація											
Основні засоби, валова балансова вартість повністю амортизованих активів, які ще використовуються	2,324								2,324		

											тис. грн.
НЕЗАВЕРШЕНІ КАПІТАЛЬНІ ВКЛАДЕННЯ В ОСНОВНІ ЗАСОБИ											
	Валова балансова вартість		Накопичена амортизація		Накопичене зменшення		Накопичена амортизація матеріальних активів		Балансова вартість		
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	
Розкриття детальної інформації про основні засоби											
Узгодження змін в основних засобах											
Основні засоби на початок періоду	110,482	19,908							110,482	19,908	
Зміни в основних засобах											
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби	174,200	90,574							174,200	90,574	
Амортизація, основні засоби											
Вибуття та вибуття з використання, основні засоби											
Вибуття, основні засоби											
Загальна сума вибуття та вибуття з використання, основні засоби											
Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів	174,200	90,574							174,200	90,574	
Основні засоби на кінець періоду	284,682	110,482							284,682	110,482	
Додаткова інформація											
Основні засоби, валова балансова вартість повністю амортизованих активів, які ще використовуються											

										тис. грн.
ІНШІ ОСНОВНІ ЗАСОБИ										
	Валова балансова вартість		Накопичена амортизація		Накопичене зменшення		Накопичена амортизація матеріальних активів,		Балансова вартість	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Розкриття детальної інформації про основні засоби										
Узгодження змін в основних засобах										
Основні засоби на початок періоду	56,659	52,532	-44,592	-38,046			-44,592	-38,046	12,067	14,486
Зміни в основних засобах										
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби	2,709	4,192							2,709	4,192
Амортизація, основні засоби			-5,568	-6,602			-5,568	-6,602	-5,568	-6,602
Вибуття та вибуття з використання, основні засоби										
Вибуття, основні засоби	-2,262	-65	2,059	56			2,059	56	-203	-9
Загальна сума вибуття та вибуття з використання, основні засоби	-2,262	-65	2,059	56			2,059	56	-203	-9
Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів	447	4,127	-3,509	-6,546			-3,509	-6,546	-3,062	-2,419
Основні засоби на кінець періоду	57,106	56,659	-48,101	-44,592			-48,101	-44,592	9,005	12,067
Додаткова інформація										
Основні засоби, валова балансова вартість повністю амортизованих активів, які ще використовуються	27,700	12,875							27,700	12,875

										тис. грн.
ОСНОВНІ ЗАСОБИ										
	Валова балансова вартість		Накопичена амортизація		Накопичене зменшення		Накопичена амортизація матеріальних активів,		Балансова вартість	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Розкриття детальної інформації про основні засоби										
Узгодження змін в основних засобах										
Основні засоби на початок періоду	851,341	728,507	-381,436	-325,027			-381,436	-325,027	469,905	403,48
Зміни в основних засобах										
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби	328,465	126,909							328,465	126,909
Амортизація, основні засоби			-77,564	-59,115			-77,564	-59,115	-77,564	-59,115
Вибуття та вибуття з використання, основні засоби										
Вибуття, основні засоби	-19,022	-4,075	11,263	2,706			11,263	2,706	-7,759	-1,369
Загальна сума вибуття та вибуття з використання, основні засоби	19,022	-4,075	11,263	2,706			11,263	2,706	-7,759	-1,369
Загальна сума збільшення (зменшення) основних засобів	309,443	122,834	-66,301	-56,409			-66,301	-56,409	243,142	66,425
Основні засоби на кінець періоду	1,160,784	851,341	-447,737	-381,436			-447,737	-381,436	713,047	469,905
Додаткова інформація										
Основні засоби, валова балансова вартість повністю амортизованих активів, які ще використовуються	71,967	40,967							71,967	40,967

Розкриття інформації про узгодження змін в основних засобах включно з активами з права користування

Інформація про узгодження змін в основних засобах включно з активами з права користування наведена в Таблиці А цієї примітки.

тис. грн

	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
Основні засоби, передані у заставу	258,468	55,207
Договірні зобов'язання щодо придбання основних засобів		102,886

[822390-01] Примітки - Фінансові активи			
Розкриття інформації про фінансові активи			
			тис. грн.
	31 грудня	31 грудня	
	2025 року	2024 року	
Торгова дебіторська заборгованість	59 378	283 610	
Заборгованість за операційною орендою	952	-	
Інша поточна дебіторська заборгованість			
	5	8	
Інші поточні фінансові активи (рядок 21 Звіту про фінансовий стан)			
	168 058	55 482	
Заборгованість за договорами факторингу	152 151	43 637	
Незабезпечені безвідсоткові позики юридичним особам	14 357	10 343	
Незабезпечені безвідсоткові позики персоналу	1 550	1 502	
Грошові кошти та їх еквіваленти	1 100	1 337	
Усього поточні фінансові активи	229 493	340 437	
Довгострокова частина безвідсоткових позик персоналу			
(рядок 12 Звіту про фінансовий стан)	2 256	3 041	
Усього фінансові активи	231 749	343 478	

												тис. грн.	
												Класи фінансових активів	
						Інші фінансові активи за амортизованою вартістю		Фінансові активи за амортизованою собівартістю, клас					
Кредити покупцям		Кредити корпоративним суб'єктам господарювання		Торговельна дебіторська заборгованість									
Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період		
Розкриття інформації про фінансові активи													
Фінансові активи	3,806	4,543	166,508	53,980	59,378	283,610	2,057	1,345	231,749	343,478	231,749	343,478	
Номінальна сума	4,103	4,543	319,400	156,364	131,796	314,075	2,106	1,345	457,405	476,327	457,405	476,327	
Узгодження змін в рахунку резерву під кредитні збитки від фінансових активів													
Рахунок резерву під кредитні збитки від фінансових активів на початок періоду			102,384		30,465	42,765			132,849	42,765	132,849	42,765	
Зміни у рахунку резерву під кредитні збитки від фінансових активів													
Додатковий резерв, визнаний у прибутку чи збитку, рахунок резерву під кредитні збитки за фінансовими активами			50,854	102,384	41,953				92,807	102,384	92,807	102,384	
Сторнування, рахунок резерву для покриття кредитних збитків від фінансових активів						-12,300				-12,300		-12,300	
Загальна сума збільшення (зменшення) рахунку резерву під кредитні збитки від фінансових активів			50,854	102,384	41,953	-12,300			92,807	90,084	92,807	90,084	
Рахунок резерву під кредитні збитки від фінансових активів на кінець періоду			153,238	102,384	72,418	30,465			225,656	132,849	225,656	132,849	

	Фінансові активи за амортизованою собівартістю, категорія		Категорії фінансових активів	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Розкриття інформації про фінансові				
Фінансові активи	231,749	343,478	231,749	343,478
Номінальна сума	457,405	476,327	457,405	476,327
Узгодження змін в рахунку резерву під				
Рахунок резерву під кредитні збитки від фінансових активів на початок періоду	132,849	42,765	132,849	42,765
Зміни у рахунку резерву під кредитні				
Додатковий резерв, визнаний у прибутку чи збитку, рахунок резерву під кредитні збитки за фінансовими активами	92,807	102,384	92,807	102,384
Сторнування, рахунок резерву для покриття кредитних збитків від фінансових активів		-12,300		-12,300
Загальна сума збільшення (зменшення) рахунку резерву під кредитні збитки від фінансових активів	92,807	90,084	92,807	90,084
Рахунок резерву під кредитні збитки від фінансових активів на кінець періоду	225,656	132,849	225,656	132,849

[822390-03] Примітки - Фінансові зобов'язання

Розкриття інформації про фінансові зобов'язання**Фінансові зобов'язання**

Торгова кредиторська заборгованість та інші зобов'язання включені до рядків 48,54 та 56 Звіту про фінансовий стан (2100007) представлені таким чином:

	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Торгова кредиторська заборгованість		
(рядок 54 Звіту про фінансовий стан)	32 842	28 891
у т.ч. за основні засоби	8 727	45
Кредити та позики за амортизованою собівартістю:	117 228	40 351
Забезпечені банківські кредити	105 046	222
Незабезпечені позики від фізичних осіб	-	24 632
Поточні орендні зобов'язання	6 646	5 391
Інші поточні фінансові зобов'язання		
(рядок 56 Звіту про фінансовий стан)	111 692	30 245
Непоточна частина орендних зобов'язань		
(рядок 48 Звіту про фінансовий стан)	5 536	10 106
Усього фінансові зобов'язання:	150 070	69 242

Інформація про валютний ризик та ризик ліквідності Компанії наведена в Примітці 3901107.

(а) Умови та графік погашення боргу

Умови та строки погашення існуючих кредитів представлені таким чином:

	Валюта	Відсоткова ставка		Рік погашення	Балансова вартість
		Ефективна	Номінальна		
Станом на 31 грудня 2025 року					
Забезпечений кредит від українського банку	Гривня	18,0%	18,0%	2026	60 726
Забезпечений кредит від українського банку	Гривня	20,0%	20,0%	2026	25 429
Забезпечений овердрафт від українського банку	Гривня	18,0%	18,0%	2026	18 891

Орендні зобов'язання	Гривня	15,1% - 22,2%	n/a	2026-2030	12 182
Усього кредитів та позик					117 228

Станом на 31 грудня 2024 року

Незабезпечена безвідсоткова позика від Контролюючих бенефіціарів	Гривня	12,7%	n/a	2025	24 632
Забезпечений кредит від українського банку	Гривня	20,0%	20,0%	2026	183
Забезпечений овердрафт від українського банку	Гривня	19,0%	19,0%	2025	39
Орендні зобов'язання	Гривня	15,1% - 22,2%	n/a	2025-2030	15 497
Усього кредитів та позик					40 351

Інформація про ризик зміни ставки відсотка, валютний ризик та ризик ліквідності викладена у Примітці 3901107.

(б)Застава за кредитами

Вартість заставного майна розкрита у Примітці 8221007.

(в)Ковенанти

Кредитні договори з українськими банками встановлюють вимоги до певних фінансових показників (ковентів) Компанії, в разі не виконання яких банки мають право достроково вимагати повернення наданих кредитів. У звітних роках Компанія не допускала дефолтів та порушення ковенантів.

Розкриття інформації про фінансові зобов'язання

тис. грн

	Фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю, клас		Класи фінансових зобов'язань	
	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
Фінансові зобов'язання	150,070	69,242	150,070	69,242

Розкриття інформації про фінансові зобов'язання (категорії)

тис. грн

	Фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю, категорія		Категорії фінансових зобов'язань	
	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
Фінансові зобов'язання	150,070	69,242	150,070	69,242

[822390-08] Примітки - Дохід, витрати, прибутки чи збитки від фінансових інструментів

тис. грн

	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Прибутки (збитки) від фінансових інструментів		
Прибутки (збитки) від фінансових зобов'язань за амортизованою собівартістю	-35,273	-5,066
Прибутки (збитки) від фінансових активів за амортизованою собівартістю	23,236	15,789
Процентні доходи та процентні витрати за фінансовими активами або фінансовими зобов'язаннями що не оцінюються за справедливою вартістю через прибуток або збиток		
Процентні витрати за фінансовими зобов'язаннями що не оцінено за справедливою вартістю через прибуток або збиток	34,707	5,434
Процентний дохід від фінансових активів оцінених за амортизованою собівартістю	23,422	23,271

Розкриття інформації про характер та рівень ризиків, що пов'язані з фінансовими інструментами

Загальна інформація

У зв'язку з використанням фінансових інструментів у Компанії виникають такі ризики:

- кредитний ризик;
- ризик ліквідності;
- ринковий ризик.

У цій примітці представлена інформація щодо кожного із зазначених ризиків, яких зазнає Компанія, а також про цілі, політику та процедури оцінки та управління ризиками та управління капіталом Компанії. Більш детальна кількісна інформація розкрита у відповідних примітках до цієї фінансової звітності.

Управлінський персонал несе загальну відповідальність за розробку принципів та процедур управління ризиками та контроль за їх виконанням.

Політики управління ризиками розроблено з метою виявлення та аналізу ризиків, які виникають у Компанії, встановлення належних лімітів ризиків та засобів контролю, а також моніторингу ризиків та дотримання встановлених лімітів. Політика та системи управління ризиками регулярно переглядаються з метою врахування змін ринкової кон'юнктури та діяльності Компанії. Використовуючи засоби навчання та управлінські стандарти і процедури, Компанія намагається створити таке впорядковане і конструктивне середовище контролю, в якому всі працівники розуміють свої функції та обов'язки.

Учасники здійснюють нагляд за дотриманням управлінським персоналом принципів та процедур управління ризиками і аналізують адекватність структури управління ризиками в розрізі ризиків, які існують у Компанії.

Ринковий ризик

Ринковий ризик полягає у тому, що зміни ринкових курсів, таких як валютні курси, ставки відсотка і курси цінних паперів, будуть впливати на доходи Компанії або на вартість її фінансових інструментів. Метою управління ринковим ризиком є управління і контроль рівня ринкового ризику у межах прийнятних параметрів при оптимізації доходності. Всі такі операції виконуються в рамках принципів, що встановлені управлінським персоналом.

Ризик концентрації

Основними покупцями Компанії є провідні фармацевтичні дистриб'ютори України, на яких припадає:

- виручка у 2025 році у розмірі 867 629 тисяч гривень або 58% від загальної суми (2024 рік: 985 709 тисяч гривень або 81% від загальної суми); та
- валова торгова дебіторська заборгованість станом на 31 грудня 2025 року в розмірі 16 101 тисяч гривень або 13% від загальної суми (31 грудня 2024 року: 276 944 тисяч гривень або 91% від загальної суми).

Залишків з цими покупцями станом 31 грудня 2026 року були кредитно-знецінені в сумі 776 тисяч гривень (31 грудня 2024 року: 2 317 тисяч гривень).

тис. грн					
	Кредитний ризик	Ризик ліквідності	Валютний ризик	Ринковий ризик	Типи ризиків
Вразливість до ризику, пов'язаного з інструментами яким спільно властива ця характеристика	231749	150070	19022	19022	400841

Кредитний ризик

Опис вразливості до ризику

Кредитний ризик являє собою ризик фінансового збитку для Компанії у випадку невиконання клієнтом чи контрагентом своїх договірних зобов'язань за фінансовим інструментом і виникає, головним чином, у зв'язку з дебіторською заборгованістю клієнтів Компанії.

Торгова та інша дебіторська заборгованість

Вразливість Компанії до кредитного ризику залежить, головним чином, від індивідуальних характеристик кожного контрагента. Управлінський персонал затвердив політику, відповідно до якої кожен новий контрагент підлягає індивідуальному

аналізу на предмет його платоспроможності перш, ніж йому будуть запропоновані стандартні умови оплати і доставки продукції. Такий аналіз включає загальну, фінансову та репутаційну інформацію потенційного контрагента, а також охоплює зовнішні рейтинги, якщо такі існують, інформацію кредитних агентств і галузеву інформацію.

Компанія переважно використовує індивідуальний аналіз контрагентів для визначення очікуваних кредитних збитків. При оцінці очікуваних кредитних збитків Компанія враховує наступну інформацію:

- наявний кредитний рейтинг контрагента або, за його відсутності, власну оцінку фінансового стану контрагентів і її відповідність певним кредитним рейтингам за шкалою рейтингового агентства Moody's;
- ймовірність настання дефолту, яка була визначена на основі результатів досліджень рейтингового агентства Moody's щодо взаємозв'язку між кредитним рейтингом та ймовірністю настання дефолту;
- очікуваний строк, що залишився до погашення заборгованості відповідно до контрактних умов;
- припущення про рівень втрат в разі дефолту.

За результатами проведеного аналізу станом на звітні дати Компанія визнала очікувані кредитні збитки, розмір яких розкритий у розділі "Узагальнені кількісні дані про вразливість до ризику для суб'єкта господарювання" цієї примітки та у примітці 3900107. На оцінку сум очікуваних кредитних збитків вплинули відносно короткі терміни погашення заборгованості та визначені ймовірності настання дефолту за цей період до 1%. Компанія не вимагає застави за торговою та іншою дебіторською заборгованістю.

Грошові кошти та їх еквіваленти та інші фінансові активи

Залишки коштів на банківських рахунках станом на 31 грудня 2025 та 2024 років були розміщені в українських банках. Станом на 31 грудня 2025 року залишки на суму 898 тисяч гривень були розміщені в банках, що мали рейтинг Сaa3 міжнародного кредитного агентства Moody's (31 грудня 2024 року: 524 тисячі гривень - у банках, що мали рейтинг Сaa3 міжнародного кредитного агентства Moody's; 723 тисяч гривень - у банках, що не мали рейтингу міжнародного кредитного агентства, проте мали рейтинг uaAAA за національною шкалою від українського рейтингового агентства).

Очікувані кредитні збитки за грошовими коштами та їх еквівалентами та іншими фінансовими активами були оцінені на основі очікуваних збитків за 12 місяців, і вони відображають короткі строки позицій, що зазнають ризику, в результаті чого Компанією не був визнаний в обліку резерв на покриття очікуваних кредитних збитків станом на звітні дати. Компанія вважає, що її грошові кошти та їх еквіваленти та інші фінансові активи мають низький кредитний ризик, що базується на оцінці надійності банків, де зберігаються грошові кошти та їх еквіваленти, та контрагентів за іншими фінансовими активами.

Узагальнені кількісні дані про вразливість до ризику для суб'єкта господарювання

Рівень кредитного ризику

Максимальний рівень кредитного ризику Компанії обмежується балансовою вартістю фінансових активів та представлений на звітні дати таким чином:

	31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Торгова дебіторська заборгованість	59 378	283 610
Інша дебіторська заборгованість, в т.ч. довгострокова	171 271	58 531
	2 256	3 041
Грошові кошти та їх еквіваленти	1 100	1 337
	231 749	343 478
в т.ч. поточні фінансові активи за амортизованою собівартістю	229 493	340 437

Резерв на покриття очікуваних кредитних збитків представлений таким чином:

	Торгова дебіторська заборгованість		Інша дебіторська заборгованість	Всього
	Колективна основа	Індивідуальна основа	Індивідуальна основа	
Станом на 01 січня 2024 року	-	42 765	-	42 765
Зміна оцінки	-	(12 300)	102 384	90 084
Використання	-	-	-	-
Станом на 31 грудня 2024 року		30 465	102 384	132 849
Зміна оцінки	2 792	39 161	50 854	92 807
Використання	-	-	-	-
Станом на 31 грудня 2025 року	2 792	69 626	153 238	225 656

Визнані очікувані кредитні збитки за іншою дебіторською заборгованістю на обидві звітні дати переважно відносяться до простроченої заборгованості за договорами факторингу.

Очікувані кредитні збитки щодо торгової дебіторської заборгованості визначалися на колективній основі таким чином:

Станом на 31 грудня 2025 року:	Не прострочена	Прострочена					Всього
		<30 днів	31-90 днів	91-180 днів	181-365 днів	>1 року	
Відсоток очікуваних кредитних збитків	1,5%	15%	45%	90%	100%	100%	
Розрахункова валова балансова вартість при дефолті	492	1 643	692	355	104	1 804	5 090
Очікувані кредитні збитки (за весь строк)	7	246	311	320	104	1 804	2 792

Ризик ліквідності

Опис вразливості до ризику

Ризик ліквідності

Ризик ліквідності полягає у тому, що у Компанії можуть виникати труднощі в ході виконання нею своїх фінансових зобов'язань, розрахунки за якими здійснюються шляхом передачі грошових коштів або іншого фінансового активу. Підхід Компанії до управління ліквідністю передбачає забезпечення, наскільки це можливо, постійної ліквідності, достатньої для виконання зобов'язань по мірі настання строків їх погашення як у звичайних умовах, так і у надзвичайних ситуаціях, уникаючи при цьому неприйнятних збитків та без ризику нанесення шкоди репутації Компанії.

Опис цілей, політики та процесів управління ризиками

Як правило, Компанія забезпечує наявність достатніх грошових коштів для оплати протягом 30 днів очікуваних операційних витрат, включаючи обслуговування фінансових зобов'язань. Компанія також аналізує очікувані притоки грошових коштів по торговій та іншій дебіторській заборгованості разом з очікуваним вибуттям грошових коштів по торговій та іншій кредиторській заборгованості. Це не розповсюджується на потенційний вплив екстремальних ситуацій, які неможливо передбачити, наприклад, стихійне лихо.

Узагальнені кількісні дані про вразливість до ризику для суб'єкта господарювання

Строки погашення непохідних фінансових зобов'язань згідно з договорами, включаючи виплату процентів (недисконтовані грошові потоки), представлені таким чином:

	Балансова вартість	Грошові потоки			Усього
		До 1 року	Від 1 до 5 років	Більше 5 років	
Станом на 31 грудня 2025 року					
Торгова кредиторська заборгованість	32 842	32 842	-	-	32 842
Банківські кредити	105 046	110 452	-	-	110 452
Орендні зобов'язання	12 182	8 275	6 549	-	14 824
	150 070	151 569	6 549	-	158 118
Станом на 31 грудня 2024 року					
Торгова кредиторська заборгованість	28 891	28 891	-	-	28 891
Позики від фізичних осіб	24 632	25 000	-	-	25 000
Банківські кредити	222	222	-	-	222
Орендні зобов'язання	15 497	13 672	3 728	-	17 400
	69 242	67 775	3 728	-	71 513

Валютний ризик

Опис вразливості до ризику

У Компанії виникає валютний ризик у зв'язку з продажами, закупівлями, залишками на банківських рахунках, кредитами та позиками, деномінованими в іноземних валютах. Валютами, в яких, головним чином, деноміновані ці операції, є долари США та євро. Компанія не хеджує свій валютний ризик.

Опис цілей, політики та процесів управління ризиками

Щодо монетарних активів і зобов'язань, деномінованих в іноземних валютах, Компанія прагне забезпечити підтримку її чистого рівня ризику в прийнятних рамках шляхом покупки або продажу іноземних валют за курсами спот, коли необхідно врегулювати короткостроковий дисбаланс.

Узагальнені кількісні дані про вразливість до ризику для суб'єкта господарювання

Рівень валютного ризику представлений таким чином:

	31 грудня 2025 року		31 грудня 2024 року	
	Долар США	Євро	Долар США	Євро
Грошові кошти та їх еквіваленти	265	575	354	48
Торгова дебіторська заборгованість	247	-	-	-
Торгова кредиторська заборгованість	(5 498)	(14 611)	(27)	(9 620)
	(4 986)	(14 036)	327	(9 572)

Аналіз чутливості до типів ринкового ризику

Аналіз чутливості до зміни валютних курсів

10% зміцнення/ослаблення курсу гривні по відношенню до долара США та Євро справило б такий вплив на прибуток після оподаткування та капітал:

Зміна курсу обміну гривні
до іноземних валют

Вплив зміни курсу гривні
до іноземних валют

	Ослаблення	Зміцнення	Ослаблення	Зміцнення
Станом на 31 грудня 2025 року				
долар США	10%	(10%)	(409)	409
Євро	10%	(10%)	(1 151)	1 151
Станом на 31 грудня 2024 року				
долар США	10%	(10%)	27	(27)
євро	10%	(10%)	(785)	785

Цей аналіз передбачає, що всі інші змінні величини, зокрема ставки відсотка, залишаються незмінними.

Процентний ризик

Опис вразливості до ризику

Ризик зміни ставки відсотка

Зміни ставок відсотка впливають, головним чином, на кредити та позики шляхом зміни їх справедливої вартості (для заборгованості за фіксованою ставкою) або майбутніх грошових потоків (для заборгованості за плаваючою ставкою).

Опис цілей, політики та процесів управління ризиками

Управлінський персонал не має затвердженої офіційної політики визначення необхідного співвідношення заборгованостей Компанії за фіксованими та плаваючими ставками відсотка. Однак при отриманні нових кредитів чи позик управлінський персонал користується своїми судженнями, щоб прийняти рішення щодо того, яка ставка відсотка (фіксована чи плаваюча) буде більш вигідною для Компанії протягом очікуваного періоду до строку погашення заборгованості.

Узагальнені кількісні дані про вразливість до ризику для суб'єкта господарювання

Компанія не має фінансових активів і зобов'язань з фіксованою ставкою, що оцінюються за справедливою вартістю, зміни в оцінці яких відображаються як прибуток або збиток. Компанія не має зобов'язань з плаваючою ставкою. Відповідно, зміни у відсоткових ставках на звітну дату не впливають на прибутки або збитки.

[823180] Примітки - Нематеріальні активи	
Розкриття інформації про нематеріальні активи	
У складі нематеріальних активів обліковується програмне забезпечення.	
	Комп'ютерне програмне забезпечення
Розкриття детальної інформації про нематеріальні активи	
Опис статті(ей) у звіті про сукупний дохід, до якої(их) включено амортизацію нематеріальних активів	Амортизацію нематеріальних активів, зокрема, програмного забезпечення, включено до наступних статей Звіту по сукупний дохід: - Собівартість реалізації - Адміністративні витрати - Витрати на збут - Інші операційні витрати.
Метод амортизації, нематеріальні активи за винятком гудвілу	Прямолінійний
Метод амортизації, нематеріальні активи за винятком гудвілу, за категоріями	Прямолінійний метод
Метод амортизації, нематеріальні активи за винятком гудвілу, за категоріями	
Опис строку корисного використання, нематеріальні активи за винятком гудвілу	Установлені строки корисного використання нематеріальних активів за кожною групою такі: ☐ Права на об'єкти промислової власності – в межах, визначених договором, але не більше 10 років; ☐ Авторські і суміжні з ними права – в межах визначених договором, але не більше 10 років; ☐ Програмне забезпечення – 3-5 років Установлені строки корисного використання нематеріальних активів за кожною групою такі: ☐ Права на об'єкти промислової власності – в межах, визначених договором, але не більше 10 років; ☐ Авторські і суміжні з ними права – в межах визначених договором, але не більше 10 років; ☐ Програмне забезпечення – 3-5 років Установлені строки корисного використання комп'ютерного програмного забезпечення – 3-5 років.

								тис. грн
КОМП'ЮТЕРНЕ ПРОГРАМНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ								
	Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичене зменшення корисності		Балансова вартість	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Узгодження змін у нематеріальних активах за винятком гудвілу								
Нематеріальні активи за винятком гудвілу на початок періоду	4,705	4,484	-4,033	-3,732			672	752
Зміни у нематеріальних активах за винятком гудвілу								
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, нематеріальні активи за винятком гудвілу	1,160	298					1,160	298
Амортизація немаєрїальнїх активїв за винятком гудвїлу			-338	-301			-338	-301
Вибуття та вибуття з використання, неаєтерїальнї активи за винятком гудвїлу	-126	-77					-126	-77
Загальна сума збільшення (зменшення)неаєтерїальнїх активїв за винятком гудвїлу	-126	-77					-126	-77
Згальна сума збільшення (зменшення) немаєрїальнїх активїв за винятком гудвїлу	1,034	221	-338	-301			696	-80
Нематеріальні активи за винятком гудвілу на кінець періоду	5,739	4,705	-4,371	-4,033			1,368	672
								тис. грн
КЛАСИ НЕМАТЕРІАЛЬНИХ АКТИВІВ ЗА ВИНЯТКОМ ГУДВІЛУ								
	Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичене зменшення корисності		Балансова вартість	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Узгодження змін у нематеріальних активах за винятком гудвілу								
Нематеріальні активи за винятком гудвілу на початок періоду	4,705	4,484	-4,033	-3,732			672	752
Зміни у нематеріальних активах за винятком гудвілу								
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, нематеріальні активи за винятком гудвілу	1,160	298					1,160	298
Амортизація немаєрїальнїх активїв за винятком гудвїлу			-338	-301			-338	-301
Вибуття та вибуття з використання, неаєтерїальнї активи за винятком гудвїлу	-126	-77					-126	-77
Загальна сума збільшення (зменшення)неаєтерїальнїх активїв за винятком гудвїлу	-126	-77					-126	-77
Згальна сума збільшення (зменшення) немаєрїальнїх активїв за винятком гудвїлу	1,034	221	-338	-301			696	-80
Нематеріальні активи за винятком гудвілу на кінець періоду	5,739	4,705	-4,371	-4,033			1,368	672
								тис. грн
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період						
Витрати на дослідження та розробку	40 515	46 899						

Розкриття інформації про запаси

Запаси представлені таким чином:

Опис формул собівартості запасів

Для відображення списання на витрати матеріалів, що використовуються у виробничому процесі і споживчих товарів, використовується формула FIFO. Для запасів товарів у роздрібній торгівлі застосовується метод ціни продажу, решти товарів - метод FIFO.

Чистою вартістю реалізації є оцінена вартість продажу в ході звичайної діяльності за вирахуванням очікуваних витрат на завершення виробництва і реалізацію.

Формули собівартості запасів, за категоріями

Перше надходження, перший видаток

[831150] Примітки - Дохід (виручка) від договорів з клієнтами

Розкриття інформації про дохід від договорів з клієнтами

Виручка від реалізації (рядок 1 Звіту про сукупний дохід, прибутки або збитки)

Виручка за видами реалізації за роки, що закінчилися 31 грудня, представлена таким чином:

	2025 рік	2024 рік
Оптова реалізація фармацевтичних препаратів і супутніх товарів	1 425 373	1 155 929
Роздрібна реалізація фармацевтичних препаратів і супутніх товарів	46 279	40 867
Разом дохід від продажу товарів	1 471 652	1 196 796
Інша реалізація (контрактне виробництво, технічні випробування, дослідження та розробки)	14 836	15 409
	1 486 488	1 212 205

Інформація про поточні/непоточні залишки за договорами з клієнтами на кінець періоду

тис. грн

Зобов'язання за договорами

Поточні договірні зобов'язання	5,358
Загальна сума договірних зобов'язань	5,358

Дебіторська заборгованість за договорами з клієнтами

Поточна дебіторська заборгованість за договорами з клієнтами	59,378
Загальна сума дебіторської заборгованості за договорами з клієнтами	59,378

Інформація про договори з клієнтами за звітний період

тис. грн

Дохід від договорів з клієнтами	1,486,488
Збиток від зменшення корисності за дебіторською заборгованістю або договірними активами в результаті договорів з клієнтами	41,953

Розкриття інформації про дезагрегацію доходу від договорів з клієнтами

Виручка за географічним регіонам за роки, що закінчилися 31 грудня, представлена таким чином:

	2025 рік	2024 рік
Україна	1 453 481	1 192 383
Експорт	33 007	19 822
	1 486 488	1 212 205

Інформація про залишки за договорами з клієнтами на початок та кінець періоду

	тис. грн
Договірні зобов'язання на початок періоду	10,704
Договірні зобов'язання на кінець періоду	5,358
Дебіторська заборгованість за договорами із клієнтами на початок періоду	283,610
Дебіторська заборгованість за договорами з клієнтами на кінець періоду	59,378

Інформація про дохід від звичайної діяльності, включений в залишки за договорами

	тис. грн
Дохід від звичайної діяльності, включений у залишок за договірними зобов'язаннями на початок періоду	10,704

[832610] Примітки - Оренда**Розкриття інформації про оренду**

Компанія орендує адміністративні, виробничі та складські приміщення, а також транспортні засоби. Типовий договір оренди триває 2-5 років, з можливістю продовження оренди після цієї дати. Орендні платежі періодично переглядаються з урахуванням ринкової орендної ставки.

Розкриття інформації орендарем**Подання оренди для орендаря****Активи з права користування**

	тис. грн	
	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
Активи з права користування	10,926	14,660

Опис статей звіту про фінансовий стан, які включають активи з права користування

Активи з права користування включені до наступних статей Звіту про фінансовий стан:

Розділ "Непоточні активи":

Стаття "Основні засоби".

Орендні зобов'язання

	тис. грн	
	На кінець звітного періоду	На початок звітного періоду
Поточні зобов'язання за орендою	5,536	10,106
Непоточні орендні зобов'язання	6,646	5,391
Орендні зобов'язання	12,182	15,497

Опис статей звіту про фінансовий стан, які включають зобов'язання за орендою

Зобов'язання з оренди включені до наступних статей Звіту про фінансовий стан:

Стаття "Інші непоточні фінансові зобов'язання",

Стаття "Інші поточні фінансові зобов'язання".

Опис перехресних посилань на розкриття інформації про операції оренди

Інформація про узгодження змін в основних засобах включно з активами з права користування наведена в Таблиці А примітки 8221007 "Основні засоби".

Грошові потоки, що виникають за зобов'язаннями з оренди, представлені у Примітці 8511007 "Звіт про рух грошових коштів", таблиця 3 "Узгодження зобов'язань, що виникають від фінансової діяльності".

Розкриття кількісної інформації про оренду для орендаря

Розкриття кількісної інформації про активи з права користування

Кількість договорів оренди, в яких ТДВ "ІНТЕРХІМ" виступає як орендар - 18, в тому числі:

- оренда адміністративних, виробничих та складських приміщень - 10 договорів;
- оренда транспортних засобів - 8 договорів.

БУДІВЛІ										тис. грн.
	Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичене зменшення корисності		Накопичена амортизація матеріальних активів, нематеріальних активів та зменшення корисності		Балансова вартість	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Розкриття кількісної інформації про активи з права користування										
Узгодження змін в активах з права користування										
Активи з права користування на початок періоду	18,638	8,670	-4,963				-4,963		13,675	8,670
Зміни в активах з права користування										
Приріст активів з права користування	224	9,968							224	9,968
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, активи з права користування	224	9,968							224	9,968
Амортизація, активи з права користування			-6,047	-4,963			-6,047	-4,963	-6,047	-4,963
Вибуття та вибуття з використання, активи з права користування										
Вибуття, активи з права користування	-6								-6	
Загальна сума вибуття та вибуття з використання, активи з права користування	-6								-6	
Загальна сума збільшення (зменшення) активів з права користування	218	9,968	-6,047	-4,963			-6,047	-4,963	-5,829	5,005
Активи з права користування на кінець періоду	18,856	18,638	-11,010	-4,963			-11,010	-4,963	7,846	13,675
										тис. грн.

ЗЕМЛЯ ТА БУДІВЛІ										тис. грн.
	Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичене зменшення корисності		Накопичена амортизація матеріальних активів, нематеріальних активів та зменшення корисності		Балансова вартість	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Розкриття кількісної інформації про активи з права користування										
Узгодження змін в активах з права користування										
Активи з права користування на початок періоду	18,638	8,670	-4,963				-4,963		13,675	8,670
Зміни в активах з права користування										
Приріст активів з права користування	224	9,968							224	9,968
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, активи з права користування	224	9,968							224	9,968
Амортизація, активи з права користування			-6,047	-4,963			-6,047	-4,963	-6,047	-4,963
Вибуття та вибуття з використання, активи з права користування										
Вибуття, активи з права користування	-6								-6	
Загальна сума вибуття та вибуття з використання, активи з права користування	-6								-6	
Загальна сума збільшення (зменшення) активів з права користування	218	9,968	-6,047	-4,963			-6,047	-4,963	-5,829	5,005
Активи з права користування на кінець періоду	18,856	18,638	-11,010	-4,963			-11,010	-4,963	7,846	13,675

АВТОМОБІЛІ										тис. грн.
	Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичене зменшення корисності		Накопичена амортизація матеріальних активів, нематеріальних активів та зменшення корисності		Балансова вартість	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Розкриття кількісної інформації про активи з права користування										
Узгодження змін в активах з права користування										
Активи з права користування на початок періоду	1,247		-262				-262		985	
Зміни в активах з права користування										
Приріст активів з права користування										
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, активи з права користування	3,639	1,247							3,639	1,247
Амортизація, активи з права користування			-1,544	-262			-1,544	-262	-1,544	-262
Вибуття та вибуття з використання, активи з права користування										
Вибуття, активи з права користування										
Загальна сума вибуття та вибуття з використання, активи з права користування										
Загальна сума збільшення (зменшення) активів з права користування	3,639	1,247	-1,544	-262			-1,544	-262	2,095	985
Активи з права користування на кінець періоду	4,886	1,247	-1,806	-262			-1,806	-262	3,080	985

[illegible][illegible]

КЛАСИ АКТИВІВ										
	Валова балансова вартість		Накопичена амортизація матеріальних та нематеріальних активів		Накопичене зменшення корисності		Накопичена амортизація матеріальних активів, нематеріальних активів та зменшення корисності		Балансова вартість	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Розкриття кількісної інформації про активи з права користування										
Узгодження змін в активах з права користування										
Активи з права користування на початок періоду	19,885	8,670	-5225				-5225		14,660	8,670
Зміни в активах з права користування										
Приріст активів з права користування	224	9,968							224	9,968
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, активи з права користування	3,863	11,215							3,863	11,215
Амортизація, активи з права користування			-7,591	-5,225			-7,591	-5,225	-7,591	-5,225
Вибуття та вибуття з використання, активи з права користування										
Вибуття, активи з права користування	-6								-6	
Загальна сума вибуття та вибуття з використання, активи з права користування	-6								-6	
Загальна сума збільшення (зменшення) активів з права користування	3,857	11,215	-7,591	-5,225			-7,591	-5,225	-3,734	5,990
Активи з права користування на кінець періоду	23,742	19,885	-12,816	-5,225			-12,816	-5,225	10,926	14,660

	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Розкриття іншої кількісної інформації про оренду для орендаря		
Процентні витрати за орендними зобов'язаннями	2,759	2,652
Витрати, пов'язані зі змінними орендними виплатами, не включені в оцінку орендних зобов'язань	589	-582
Вибуття грошових коштів за орендою	10,526	7,169
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, активи з права користування	3,863	11,215

	тис. грн	
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Розкриття іншої кількісної інформації про оренду для орендаря		
Процентні витрати за орендними зобов'язаннями	2,759	2,652
Витрати, пов'язані зі змінними орендними виплатами, не включені в оцінку орендних зобов'язань	589	-582
Вибуття грошових коштів за орендою	10,526	7,169
Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, активи з права користування	3,863	11,215
Розкриття звільнення від визнання		
Твердження про те, що для обліку короткострокової оренди орендарем застосовано звільнення від визнання		
На дату початку оренди Компанія не визнає актив з права користування та орендне зобов'язання, якщо оренда визначена як короткострокова.		
Орендар обліковує короткострокову оренду із застосуванням звільнення щодо визнання		
Твердження про те, що для обліку малоцінних активів орендарем застосовано звільнення від визнання		☒
На дату початку оренди Компанія не визнає актив з права користування та орендне зобов'язання, кщо базовий актив є малоцінним.		
Орендар обліковує оренду малоцінних активів із застосуванням звільнення щодо визнання		
		☒

Розкриття інформації орендодавцем

Розкриття аналізу платежів за операційною орендою за строками погашення					
Строки погашення орендних зобов'язань згідно з договорами, включаючи виплату процентів (недисконтовані грошові потоки), представлені таким чином:					
	Балансова вартість	Грошові потоки			
		До 1 року	Від 1 до 5 років	Більше 5 років	Усього
Станом на 31 грудня 2025 року					
Орендні зобов'язання	12,182	8,275	6,549	-	14,824
Станом на 31 грудня 2024 року					
Орендні зобов'язання	15,497	13,672	3,728	-	17,400

[835110] Примітки - Податки на прибуток				
Розкриття інформації про податок на прибуток				
Податок на прибуток				
(а)Суми, визнані в прибутку або збитку (рядок 23 Звіту про сукупний дохід)				
У звітних 2025 та 2024 роках ставка податку на прибуток підприємств становила 18%.				
Складові витрат з податку на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня, представлені таким чином:				
			2025 рік	2024 рік
Поточний податок на прибуток			61 357	67 923
Відстрочений податок на прибуток	-	-		
Усього витрати з податку на прибуток			61 357	67 923
б)Узгодження діючої ставки оподаткування				
Узгодження діючої ставки оподаткування за роки, що закінчилися 31 грудня, представлено таким чином:				
			2025 рік	2024 рік
Прибуток до оподаткування			229 142	268 484
Податку на прибуток за діючою ставкою			41 246	48 327
Вплив:				
невизнаних відстрочених податкових активів			20 085	19 578
витрат, що не приймаються до вирахування			26	18
Усього витрати з податку на прибуток			61 357	67 923
(в)Поточний податок на прибуток (рядок 55 Звіту про фінансовий стан)				
Поточний податок на прибуток за роки, що закінчилися 31 грудня, представлений таким чином:				
			2025 рік	2024 рік
Станом на 1 січня			32 482	33 366
Нараховано			61 357	67 923
Сплачено			(55 032)	(68 807)
Станом на 31 грудня			38 807	32 482
(г)Відстрочені податкові активи та зобов'язання				
Відстрочені податкові активи та зобов'язання відносяться до таких статей:				
			31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
Торгова та інша дебіторська заборгованість (в частині резерву ОКЗ)			40 618	23 913
Основні засоби			(11 677)	(15 057)
Усього відстрочені податкові активи, згорнуті			28 941	8 856
в т.ч.: Невизнані відстрочені податкові активи			28 941	8 856
Відстрочені податкові активи були визнані в розмірі відстрочених податкових зобов'язань на звітні дати. Компанія не очікує, що в осяжному майбутньому використає невизнані відстрочені податкові активи.				

тис. грн

	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Значні компоненти витрат на сплату податку (доходу від повернення податку)		
Поточні витрати на сплату податку (доходи від повернення податку) та коригування щодо поточного податку попередніх періодів		
Поточні витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)	61,357	67,923
Загальна сума поточних витрат на сплату податку (доходів від повернення податку) та коригувань поточного податку за попередні періоди	61,357	67,923
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), що відносяться до виникнення та сторнування тимчасових різниць	-20,085	-19,578
Відстрочені витрати на сплату податку, що виникають в результаті часткового списання або сторнування часткового списання відстроченого податкового активу	20,085	19,578
Загальна сума витрат на сплату податку (доходів від повернення податку)	61,357	67,923
Тимчасові різниці, що підлягають вирахуванню, за якими відстрочений податковий актив не визнаний	28,941	8,856

тис. грн

Поточний звітний період							Тимчасові різниці, невикористані податкові збитки та невикористані податкові вигоди
				Тимчасові різниці	Невикористані податкові збитки	Невикористані податкові вигоди	
	Резерв під кредитні збитки	Нереалізовані прибутки (збитки) від курсових різниць	Інші тимчасові різниці				
Розкриття інформації про тимчасові різниці, невикористані податкові збитки та невикористані податкові вигоди							
Відстрочені податкові активи та зобов'язання							
Відстрочені податкові активи		-40,618		40,618			
Чисте відстрочене податкове зобов'язання (актив)		-40,618		40,618	0		0
Чисті відстрочені податкові активи та зобов'язання							
Чисті відстрочені податкові активи		40,618		-28,941	11,677		11,677
Чисті відстрочені податкові зобов'язання				11,677	11,677		11,677
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)							
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)		-16,705		16,705			
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку) визнані у прибутку або збитку		-16,705		16,705			
Узгодження змін у відстроченому податковому зобов'язанні (активі)							
Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на початок періоду		-23,913		23,913	0		0
Зміни у відстроченому податковому зобов'язанні (активі)							
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку) визнані у прибутку або збитку		-16,705		16,705			
Загальна сума збільшення (зменшення) відстроченого податкового зобов'язання (активу)		-16,705		16,705	0		0
Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на кінець періоду		-40,618		40,618	0		0

тис. грн

Порівняльний звітний період							Тимчасові різниці, невикористані податкові збитки та невикористані податкові вигоди
				Тимчасові різниці	Невикористані податкові збитки	Невикористані податкові вигоди	
	Резерв під кредитні збитки	Нереалізовані прибутки (збитки) від курсових різниць	Інші тимчасові різниці				
Розкриття інформації про тимчасові різниці, невикористані податкові збитки та невикористані податкові вигоди							
Відстрочені податкові активи та зобов'язання							
Відстрочені податкові активи	-23,913		23,913				
Чисте відстрочене податкове зобов'язання (актив)	-23,913		23,913	0			0
Чисті відстрочені податкові активи та зобов'язання							
Чисті відстрочені податкові активи	23,913		-8,856	15,057			15,057
Чисті відстрочені податкові зобов'язання			15,057	15,057			15,057
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)							
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку)	-16,215		16,215				
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), визнані у прибутку або збитку	-16,215		16,215				
Узгодження змін у відстроченому податковому зобов'язанні (активі)							
Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на початок періоду	-7,698		7,698	0			0
Зміни у відстроченому податковому зобов'язанні (активі)							
Відстрочені витрати на сплату податку (доходи від повернення податку), визнані у прибутку або збитку	-16,215		16,215				
Загальна сума збільшення (зменшення) відстроченого податкового зобов'язання (активу)	-16,215		16,215	0			0
Відстрочене податкове зобов'язання (актив) на кінець періоду	-23,913		23,913	0			

		тис. грн
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Узгодження облікового прибутку, помноженого на застосовані ставки оподаткування		
Обліковий прибуток	229,142	268,484
Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку) за застосованою ставкою оподаткування	41,246	48,327
Податковий вплив витрат, що не підлягають вирахуванню при визначенні оподатковуваного прибутку (податкового збитку)	26	18
Інший податковий вплив на узгодження облікового прибутку з витратами на сплату податку (доходами від повернення податку)	20,085	19,578
Загальна сума витрат на сплату податку (доходів від повернення податку)	61,357	67,923
Узгодження середньої ефективної ставки оподаткування та застосованої ставки оподаткування		
Обліковий прибуток	229,142	268,484
Застосовувана ставка оподаткування	18.00%	18.00%
Вплив ставки оподаткування, пов'язаний з витратами, які не вираховуються при визначенні оподатковуваного прибутку (податкового збитку)	0.01%	0.01%
Інший вплив ставки оподаткування на узгодження облікового прибутку з витратами на сплату податку (доходами від повернення податку)	8.77%	7.29%
Загальна середня ефективна ставка оподаткування	26.78%	25.30%

[836200] Примітки - Витрати на позики		
Розкриття інформації про витрати на позики		
Витрати на позики представлені наступним чином:		
	2025 рік	2024 рік
Відсотки за кредитами та позиками	31,948	2,782
Відсотки за договорами оренди	2,759	2,652
Усього:	34,707	5,434
тис. грн		
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Витрати за позиками		
Витрати за позиками визнані як витрати	34,707	5,434
Загальна сума витрат понесених за запозиченнями	34,707	5,434
Витрати за процентами		
Процентні витрати	34,707	5,434
Загальна сума витрат понесених за процентами	34,707	5,434

С

Узгодження зобов'язань, що виникають від фінансової діяльності

тис. грн

	Зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності					
	Короткострокові позики		Орендні зобов'язання			
	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності на початок періоду	24,854	-	15,497	9,381	40,351	9,381
Зміни в зобов'язаннях від фінансової діяльності						
Збільшення (зменшення) через фінансові потоки грошових коштів, зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності	48,244	22,440	(10,526)	(7,169)	37,718	15,271
Збільшення через нову оренду, зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності	-	-	3,863	11,215	3,863	11,215
Збільшення (зменшення) через інші зміни, зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності	31,948	2,414	3,348	2,070	35,296	4,484
Загальна сума збільшення (зменшення) в зобов'язаннях, що виникають від фінансової діяльності	80,192	24,854	(3,315)	6,116	76,877	30,970
Зобов'язання, що виникають від фінансової діяльності на кінець періоду	105,046	24,854	12,182	15,497	117,228	40,351

Податки на прибуток сплачені (повернені)

тис. грн

	Поточний звітний період	Порівняльний звітний період
Податки на прибуток сплачені (повернені), класифіковані як операційна діяльність	55,032	68,807
Загальна сума податків на прибуток сплачених (повернених)	55,032	68,807

[861200] Примітки - Акціонерний капітал, резерви та інша частка участі в капіталі

Розкриття інформації про акціонерний капітал, резерви та інший додатковий капітал

Власний капітал

Статутний капітал (рядок 30 Звіту про фінансовий стан)

Затверджений, зареєстрований і повністю сплачений статутний капітал Компанії становить 2 584 000 гривень. Структура володіння частками у статутному капіталі Компанії представлена таким чином:

	31 грудня 2025 року		31 грудня 2024 року	
	Номінал	Частка, %	Номінал	Частка, %
Редер Анатолій Семенович	1 191	46,11	1 191	46,11
Позігун Дмитро Володимирович	1 187	45,93	1 187	45,93
Гриневецький Валерій Рафаїлович	117	4,51	117	4,51
Овдеєнко Олена Олександрівна	27	1,05	27	1,05
Богатська Леонора Григорівна	20	0,76	20	0,76
Лемпарт Галина Василівна	18	0,72	18	0,72
Долгополова Валентина Миколаївна	12	0,46	12	0,46
Стельмах Ігор Борисович	12	0,46	12	0,46

2 584	100,00	2 584	100,00
-------	--------	-------	--------

Резервний капітал (рядок 37 Звіту про фінансовий стан)

Мінімальний розмір резервного капіталу становить 25% від розміру статутного капіталу Компанії та формується шляхом щорічних відрахувань в розмірі не менше 5% чистого прибутку за рік. Після досягнення мінімального розміру наступні відрахування здійснюються тільки за рішенням Загальних зборів учасників.

Резервний капітал

31 грудня 2025 року	31 грудня 2024 року
646	646

Ця фінансова звітність була затверджена управлінським персоналом до випуску 08 вересня 2026 року і підписана від його імені.

Генеральний директор ТДВ «ІНТЕРХІМ»
Редер Анатолій Семенович

Головний бухгалтер ТДВ «ІНТЕРХІМ»
Кіщенко Анастасія Михайлівна

У звіті пронумеровано, прошнуровано та скріплено печаткою 31 (тридцять) аркушів
«08» вересня 2026р.
Директор
ПП АКФ «ЮГ ПІВІСЬ»
Терновський

