



21036, Україна,

+38 /0432/ 660-245

+38 /096/ 452-26-76

Веб-сайт: <http://audit.vn.ua/>

E-mail: audit.vn.ua@gmail.com

«Надійність»

аудиторська фірма

Приватне підприємство «КОНЕКС»

**Фінансова звітність, підготовлена
відповідно до Міжнародних стандартів
фінансової звітності
та Звіт незалежного аудитора**

31 грудня 2025 року

м. Вінниця / 2026

Зміст

| | | |
|----|--|-------|
| | Заява про відповідальність управлінського персоналу за підготовку та затвердження фінансової звітності | 3 |
| | Звіт незалежного аудитора | 4-9 |
| | Звіт про фінансовий стан | 10 |
| | Звіт про прибутки та збитки та інший сукупний дохід | 11 |
| | Звіт про рух грошових коштів | 11 |
| | Звіт про зміни у власному капіталі | 12 |
| | Примітки до фінансової звітності: | 13-45 |
| 1 | Загальна інформація про Підприємство | 13 |
| 2 | Операційне середовище, ризики та економічна ситуація | 14 |
| 3 | Основи подання фінансової звітності. | 14-15 |
| 4 | Основні принципи облікової політики | 15-29 |
| 5 | Істотні облікові судження та основні джерела невизначеності оцінок | 30-32 |
| 6 | Основні засоби | 33-35 |
| 7 | Інвестиційна нерухомість | 36 |
| 8 | Нематеріальні активи | 36-37 |
| 9 | Запаси | 37 |
| 10 | Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість | 37 |
| 11 | Інші поточні фінансові активи | 38 |
| 12 | Грошові кошти та їх еквіваленти | 38 |
| 13 | Відстрочені податкові активи/зобов'язання та витрати з податку на прибуток | 38-39 |
| 14 | Інші непоточні фінансові зобов'язання | 39 |
| 15 | Інші поточні забезпечення | 39 |
| 16 | Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість | 40 |
| 17 | Інші поточні фінансові зобов'язання | 40 |
| 18 | Дохід від звичайної діяльності | 40 |
| 19 | Собівартість реалізації | 41 |
| 20 | Інші доходи | 41 |
| 21 | Витрати на збут | 41 |
| 22 | Адміністративні витрати | 41-42 |
| 23 | Інша витрата | 42 |
| 24 | Операції з пов'язаними сторонами | 42 |
| 25 | Умовні та контрактні зобов'язання | 42-43 |
| 26 | Цілі та політика управління фінансовими ризиками | 43-45 |
| 27 | Справедлива вартість фінансових інструментів | 45 |
| 28 | Події після звітного періоду | 45 |
| 29 | Затвердження фінансової звітності | 45 |
| 30 | Додатки: Фінансова звітність складена відповідно до додатків НП(С)БО 1 | 46-55 |

Приватне підприємство «КОНЕКС»

Заява про відповідальність керівництва щодо підготовки та затвердження фінансової звітності за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

Керівництво несе відповідальність за підготовку фінансової звітності, яка достовірно відображає фінансовий стан **Приватного підприємства «КОНЕКС»** станом на 31 грудня 2025 року, а також результати його діяльності, рух грошових коштів та зміни у власному капіталі за рік, що закінчився цією датою у відповідності до Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – «МСФЗ»).

При підготовці фінансової звітності керівництво несе відповідальність за:

- забезпечення правильного вибору та застосування принципів облікової політики;
- представлення інформації, у т.ч. даних про облікову політику, у формі, що забезпечує прийнятність, достовірність, співставність та зрозумілість такої інформації;
- розкриття додаткової інформації у випадках, коли виконання вимог МСФЗ, є недостатнім для розуміння користувачами впливу конкретних операцій, інших подій чи умов на фінансовий стан та фінансові результати діяльності Підприємства;
- оцінку спроможності Підприємства продовжувати свою діяльність у найближчому майбутньому.

Керівництво також несе відповідальність за:

- створення, організацію та підтримання ефективної та надійної системи внутрішнього контролю Підприємства;
- ведення обліку у формі, яка б дозволяла розкрити та пояснити операції Підприємства, а також надати на будь-яку дату інформацію з достатньою точністю про фінансовий стан Підприємства і забезпечити відповідність фінансової звітності вимогам МСФЗ;
- ведення бухгалтерського обліку у відповідності до законодавства та принципів застосовної концептуальної основи фінансового звітування;
- застосування обґрунтовано доступних заходів щодо збереження активів Підприємства;
- виявлення і запобігання випадкам шахрайства та інших порушень.

Дана фінансова звітність станом за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, була затверджена керівництвом до випуску 12 травня 2026 року.

Від імені керівництва

Мудрий О.М.
Директор

«12» травня 2026 року



Антонюк А.В.
Головний бухгалтер

«12» травня 2026 року



«Надійність»

аудиторська фірма

Звіт незалежного аудитора

Учаснику

ПП «КОНЕКС»

Думка

Ми провели аудит фінансової звітності **Приватного підприємства «КОНЕКС»** (надалі – Підприємство), що складається зі звіту про фінансовий стан на 31 грудня 2025 року, звіту про сукупний дохід, звіту про зміни у власному капіталі, звіту про рух грошових коштів за рік, що закінчився зазначеною датою, та приміток до фінансової звітності, включаючи стислий виклад значущих облікових політик.

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

Основа для думки

Ми провели аудит відповідно до Міжнародних стандартів аудиту (МСА). Нашу відповідальність згідно з цими стандартами викладено в розділі «Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності» нашого Звіту. Ми є незалежними по відношенню до Підприємства згідно з Міжнародним Кодексом етики професійних бухгалтерів, виданого Радою з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (Кодекс РМСЕБ) та етичними вимогами, застосовними в Україні до нашого аудиту фінансової звітності, а також виконали інші обов'язки з етики відповідно до цих вимог та Кодексу РМСЕБ. Ми вважаємо, що отримані нами аудиторські докази є достатніми і прийнятними для використання їх як основи для нашої думки.

Суттєва невизначеність, що стосується безперервності діяльності.

Ми звертаємо увагу на Примітку 2 «Операційне середовище, ризики та економічна ситуація» та Примітку 5 «Істотні облікові судження та основні джерела невизначеності оцінок», в яких розкрита інформація про операційне середовище, економічну ситуацію в Україні, події та умови, спричинені війною, що розглядалася управлінським персоналом при оцінці припущення про безперервність діяльності.

За оцінками керівництва наявні події та обставини, пов'язані з військовою агресією та глобальною економічною нестабільністю, які мають динамічний та непередбачуваний характер. З огляду на це, станом на дату затвердження цієї фінансової звітності неможливо достовірно оцінити повний масштаб та тривалість їх впливу на економіку України, фінансовий стан, результати діяльності та грошові потоки Підприємства. Тому судження управлінського персоналу щодо безперервності діяльності ґрунтується на інформації, яка була доступною та відомою на дату такої оцінки. Як зазначено в Примітці 5, застосовні пом'якшувальні заходи у відповідь на існуючі загрози разом з іншими питаннями, викладеними в Примітці 5, є доречними та ефективними, а отже вплив існуючих загроз на безперервність діяльності є не суттєвим, і Підприємство здатне продовжувати свою діяльність на безперервній основі, що передбачає реалізацію активів та погашення зобов'язань в ході звичайної господарської діяльності.

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

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

Управлінський персонал несе відповідальність за іншу інформацію. Інша інформація складається з інформації, яка міститься в Звіті про управління, підготовленому у відповідності до вимог Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні» та інших застосовних законодавчих і нормативних вимог, але не є фінансовою звітністю та нашим Звітом аудитора щодо неї.

Наша думка щодо фінансової звітності не поширюється на іншу інформацію, яка міститься в Звіті про управління 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, що зазначена в Звіті про управління, та при цьому розглянути, чи існує суттєва невідповідність між іншою інформацією і фінансовою звітністю або нашими знаннями, отриманими під час аудиту, або чи ця інформація виглядає такою, що містить суттєве викривлення.

Якщо на основі проведеної нами роботи ми доходим висновку, що існує суттєве викривлення цієї іншої інформації, ми зобов'язані повідомити про цей факт.

Ми не виявили таких фактів, які б необхідно було включити до нашого Звіту.

Фінансова інформація у Звіті про управління за звітний період узгоджується з фінансовою звітністю ПП «КОНЕКС» за 2025 рік та іншою інформацією, отриманою нами під час аудиту.

Ключові питання аудиту

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

Ми визначили, що описані нижче питання є ключовими питаннями аудиту, які слід відобразити у нашому Звіті.

| Ключове питання аудиту | Опис розгляду ключового питання у процесі виконання завдання |
|--|--|
| <p>Дотримання управлінським персоналом вимог МСФЗ 15, в частині визнання виручки від реалізації.</p> <p>Виручка від реалізації товарів є основним видом доходу від звичайної діяльності Підприємства.</p> <p>Ми зосередили свою увагу на цій ділянці, як на ключовому питанні аудиту, оскільки визнання доходу включає суттєві судження та оцінки, зроблені управлінським персоналом, включаючи те, чи містять договори з продажу кілька зобов'язань щодо виконання, які слід обліковувати окремо, та найбільш відповідний метод визнання доходу за визначеними зобов'язаннями щодо виконання. Детальна інформація щодо облікової політики з визнання доходів розкрита в Примітці 4 до фінансової звітності. У Примітці 18 «Дохід від звичайної</p> | <p>В рамках наших аудиторських процедур ми виконали наступне:</p> <ul style="list-style-type: none">– провели вивчення та аналіз положень облікової політики Підприємства на предмет розкриття інформації щодо визнання доходу відповідно до вимог МСФЗ 15 «Дохід від договорів з клієнтами», включаючи критерії визнання доходу та принципи оцінки суми змінної компенсації;– здійснили оцінку застосовних заходів внутрішнього контролю Підприємства, зокрема, в частині, що стосується повноти та своєчасності визнання доходів в бухгалтерському обліку та правильності відображення такої інформації в фінансовій звітності;– на вибірковій основі проаналізували умови договорів із ключовими покупцями;– перевірили повноту визнаних доходів шляхом отримання підтверджень, безпосередньо від клієнтів Підприємства;– перевірили повноту та точність визнаних доходів шляхом детального тестування окремих операцій визнання доходу;– переконалися в тому, що після закінчення звітного періоду не було проведено суттєвих операцій скасування доходів та перевірили коректність визнання доходу у відповідному періоді; |

| | |
|---|--|
| діяльності» інформацію щодо Підприємства. | наведено виручки – оцінили доречність та достовірність розкриття інформації щодо визнання доходу від реалізації у Примітках до фінансової звітності. За результатами виконаних нами аудиторських процедур ми дійшли висновку, що дані операції обчислені, обліковані та належним чином представлені у фінансовій звітності. |
|---|--|

Пояснювальний параграф

Ми звертаємо увагу на Примітку 28 «Події після звітного періоду» до фінансової звітності, у якій описано рішення власника про реорганізацію ПП «КОНЕКС» шляхом виділення з нього нової юридичної особи у формі ТОВ без припинення Підприємства ПП «КОНЕКС». Виділення обмежиться напрямком оренди інвестиційної нерухомості та не вплине на основну діяльність ПП «КОНЕКС».

Нашу думку не було модифіковано щодо цього питання.

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

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

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

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

Відповідальність аудитора за аудит фінансової звітності

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

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

Крім того, ми:

- ідентифікуємо та оцінюємо ризики суттєвого викривлення фінансової звітності внаслідок шахрайства чи помилки, розробляємо й виконуємо аудиторські процедури у відповідь на ці ризики, а також отримуємо аудиторські докази, що є достатніми та прийнятними для використання їх як основи для нашої думки. Ризик невиявлення суттєвого викривлення внаслідок шахрайства є вищим, ніж для викривлення внаслідок помилки, оскільки шахрайство може включати змову, підробку, навмисні пропуски, неправильні твердження або нехтування заходами внутрішнього контролю;
- отримуємо розуміння заходів внутрішнього контролю, що стосуються аудиту, для розробки аудиторських процедур, які б відповідали обставинам, а не для висловлення думки щодо ефективності системи внутрішнього контролю;
- оцінюємо прийнятність застосованих облікових політик та обґрунтованість облікових оцінок і відповідних розкриттів інформації, зроблених управлінським персоналом;

- доходимо висновку щодо прийнятності використання управлінським персоналом припущення про безперервність діяльності як основи для бухгалтерського обліку та, на основі отриманих аудиторських доказів, робимо висновок, чи існує суттєва невизначеність щодо подій або умов, що може поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Якщо ми доходимо висновку щодо існування такої суттєвої невизначеності, ми повинні привернути увагу в нашому Звіті аудитора до відповідних розкриттів інформації у фінансовій звітності або, якщо такі розкриття інформації є неналежними, модифікувати свою думку. Наші висновки ґрунтуються на аудиторських доказах, отриманих до дати нашого Звіту аудитора. Втім майбутні події або умови можуть примусити Підприємство припинити свою діяльність на безперервній основі.
- оцінюємо загальне подання, структуру та зміст фінансової звітності включно з розкриттями інформації, а також те, чи показує фінансова звітність операції та події, що покладені в основу її складання, так, щоб досягти достовірного подання.

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

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

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

Основні відомості про суб'єкта аудиторської діяльності, що провів аудит.

| | |
|---|---|
| Повна назва: | Товариство з обмеженою відповідальністю «Аудиторська фірма «Надійність» |
| Код ЄДРПОУ | 32473281 |
| Відомості про включення аудиторських фірм до Реєстру суб'єктів аудиторської діяльності, які мають право проводити обов'язковий аудит фінансової звітності | № реєстрації в Реєстрі 3630. Сайт АПУ, режим доступу www.apu.com.ua . |
| Про проходження зовнішньої перевірки з контролю якості | Наказ №16-кя, видано ДУ «ОСНАД» від 26.03.2025 року. |
| Місцезнаходження аудиторської фірми та її фактичне місце розташування | 21036, м. Вінниця, вулиця Хмельницьке шосе, будинок 2, кімната 400 А |
| Засоби зв'язку (телефон, факс, електронна пошта) | (0432) 66-02-45; 097-198-89-91; audit.vn.ua@gmail.com |

Звіт щодо вимог інших законодавчих та нормативних актів

Цей розділ нашого Звіту складено з урахуванням вимог ч.4 ст.14 Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність від 21.12.2017 року № 2258-VIII» (далі – ЗУ № 2258-VIII).

1. ТОВ «Аудиторська фірма «Надійність» призначено для проведення обов'язкового аудиту фінансової звітності ПП «КОНЕКС» за 2025 рік, на підставі Рішення одноосібного учасника, винесеного за результатом проведеного Конкурсу (Рішення №1 від 14.09.2021 р.).

2. Загальна тривалість виконання аудиторського завдання без перерв з урахуванням продовження повноважень, які мали місце та повторних призначень, складає 5 років.

3. На виконання вимог МСА 315 (переглянутий у 2019р.) на етапі планування, ми визначили значні ризики як ідентифіковані та оцінені ризики суттєвого викривлення на рівні тверджень щодо класів операцій, залишків рахунків та розкриття інформації, з метою розробки та виконання аудиторських процедур у відповідь на такі ризики. Залежно від свого характеру ці ризики можуть не вимагати значної уваги аудитора і не братись до уваги під час визначення аудитором найбільш значущих ризиків суттєвого викривлення інформації. Визначення питань,

які вимагали від нас значної уваги під час виконання аудиту, ґрунтується на результатах аудиту або доказах, отриманих під час аудиту, такими питаннями ми визначили питання, пов'язане з дотриманням управлінським персоналом вимог МСФЗ 15, в частині визнання виручки від реалізації та відобразили його у розділі «Ключові питання аудиту» нашого Звіту.

4. Відповідно до вимог МСА 315 (переглянутий у 2019 р.) «Ідентифікація та оцінювання ризиків суттєвого викривлення», ми виконали процедури оцінки ризиків, необхідні для отримання аудиторських доказів, з метою використання їх для ідентифікації й оцінки ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства на рівні фінансової звітності та на рівні тверджень для класів операцій, залишків рахунків і розкриття інформації. У процесі такої оцінки ми:

- отримали розуміння характеру діяльності Підприємства та його середовища, застосовної системи фінансової звітності та системи внутрішнього контролю;

- здійснили оцінку структури ідентифікованих заходів контролю та визначили чи були впроваджені такі заходи контролю відповідно до вимог МСА;

- провели оцінку чинників ризику, пов'язаних з викривленням внаслідок шахрайства під час фінансового звітування;

- отримали розуміння процесу управлінського персоналу для ідентифікації та вживання дій у відповідь на ризики шахрайства в Підприємстві, а також нагляду, який здійснюють ті, кого наділено найвищими повноваженнями;

- виконали аналітичні процедури з метою встановлення незвичайних та неочікуваних взаємозв'язків, які можуть вказувати на наявність ознак можливого шахрайства;

- провели обговорення на рівні команди із завдання щодо вразливості фінансової звітності до суттєвого викривлення внаслідок шахрайства;

- провели обговорення з управлінським персоналом та іншими працівниками Підприємства, які, на нашу думку, можуть володіти інформацією, яка, ймовірно, може допомогти при ідентифікації ризиків суттєвого викривлення внаслідок шахрайства.

У процесі виконання завдання ми виконали аудиторські процедури, у відповідь на оцінені ризики суттєвого викривлення, у т.ч ризики, пов'язані із нехтуванням заходами контролю управлінським персоналом.

На підставі отриманих аудиторських доказів ми спростували припущення, що у визнанні доходів існують ризики шахрайства. Масштаби нашої перевірки не були обмежені будь-яким способом та нам надали доступ до всієї необхідної інформації. У процесі виконання завдання з аудиту, ми не ідентифікували ознак можливого шахрайства та не отримали доказів обставин, які можуть свідчити про можливість того, що фінансова звітність містить суттєве викривлення внаслідок шахрайства.

5. Думка аудитора, наведена в Звіті незалежного аудитора щодо фінансової звітності ПП «КОНЕКС» станом на 31 грудня 2025 року, узгоджується з Додатковим Звітом для аудиторського Комітету.

6. ТОВ «АФ «Надійність» не надавала Підприємству неаудиторські послуги, які визначені статтею 6 ЗУ «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

У процесі виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності, ми дотримувались Міжнародного Кодексу етики професійних бухгалтерів Ради з Міжнародних стандартів етики для бухгалтерів («Кодекс РМСЕБ»), що стосується аудиту фінансової звітності, і всі загрози нашої незалежності, в тому числі ключового партнера з аудиту, були належним чином розглянуті за допомогою відповідних застережних заходів, і ми стверджуємо про незалежність ключового партнера з аудиту і ТОВ «Аудиторська фірма «Надійність» від Підприємства під час проведення аудиту.

7. ТОВ «АФ «Надійність», окрім послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, не надавала Підприємству інших послуг.

8. При визначенні обсягу аудиту ми керувалися вимогами ЗУ №2258-VIII, положеннями МСА, з урахуванням отриманого розуміння діяльності Підприємства, його середовища, застосовної концептуальної основи фінансового звітування. Підприємство підлягає обов'язковому аудиту як підприємство, що становить суспільний інтерес, згідно із ЗУ № 996-XIV.

Наш бюджет часу, необхідний для якісного виконання завдання, розрахований з урахуванням характеру завдання, обсягу ресурсів, необхідних для виконання завдання, а також необхідного часу для виконання аудиторських процедур, з метою отримання достатньої кількості

прийнятних аудиторських доказів, які можуть слугувати основою для формування нашої думки щодо достовірності фінансової звітності Підприємства.

При визначенні нашої загальної стратегії аудиту та плануванні аудиторських процедур, ми враховували суттєвість статей фінансової звітності, нашу оцінку ризиків суттєвого викривлення на рівні тверджень щодо класів операцій, залишків рахунків і розкриття інформації, загальне покриття господарських операцій нашими процедурами, ризики, пов'язані з менш суттєвими статтями, які не були включені до загального обсягу нашого аудиту, а також ми дотримувалися раціонального співвідношення між витратами на збір аудиторських доказів і корисністю отриманої інформації.

Виконання завдання з аудиту не гарантує виявлення всіх суттєвих викривлень через доречні для аудиту властивості, зокрема: застосування професійних суджень; тестування; і те, що більшість доказів, доступних аудитору, є скоріш переконливими, ніж абсолютними, тощо.

Властиві обмеження аудиту створюють ризик невиявлення стосовно того, що деякі суттєві викривлення фінансової звітності не будуть виявлені, навіть за належного планування і виконання завдання з аудиту відповідно до МСА.

У процесі виконання завдання з аудиту фінансової звітності, ми отримали достатню кількість прийнятних аудиторських доказів для обґрунтування обраної форми нашої думки.

Ключовим партнером завдання з аудиту, результатом якого є цей Звіт незалежного аудитора, є Ящук Юрій Петрович. Сертифікат аудитора № 007383.

Від імені ТОВ «АФ Надійність»

Ключовий партнер із завдання

м. Вінниця, вул. Хмельницьке шосе, б.2 к.400А



Ящук Юрій Петрович

«12» травня 2026 року.

Приватне підприємство «КОНЕКС»
Звіт про фінансовий стан станом на 31 грудня 2025 року

| | <u>Примітка</u> | <u>31.12.2025</u> | <u>31.12.2024</u> |
|---|-----------------|-------------------|-------------------|
| Активи | | | |
| Непоточні активи | | | |
| Основні засоби | 6 | 198 133 | 189 092 |
| Інвестиційна нерухомість | 7 | 187 977 | 181 611 |
| Нематеріальні активи | 8 | 12 350 | 8 360 |
| Загальна сума непоточних активів | | 398 460 | 379 063 |
| Поточні активи | | | |
| Поточні запаси | 9 | 523 852 | 467 714 |
| Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість | 10, 24 | 499 565 | 272 056 |
| Інші поточні фінансові активи | 11, 24 | 4 355 | 21 572 |
| Інші поточні нефінансові активи | | 162 | 2 997 |
| Грошові кошти та їх еквіваленти | 12 | 15 134 | 2 618 |
| Загальна сума поточних активів за винятком непоточних активів або груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу або утримувані для виплат власникам | | 1 043 068 | 766 957 |
| Непоточні активи або групи вибуття, класифіковані як утримувані для продажу або як утримувані для виплати власникам | - | - | - |
| Загальна сума поточних активів | | 1 043 068 | 766 957 |
| Загальна сума активів | | 1 441 528 | 1 146 020 |
| Власний капітал та зобов'язання | | | |
| Власний капітал | | | |
| Статутний капітал | - | 3 500 | 3 500 |
| Нерозподілений прибуток | - | 518 404 | 496 967 |
| Загальна сума власного капіталу | | 521 904 | 500 467 |
| Зобов'язання | | | |
| Непоточні зобов'язання | | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 13 | 16 970 | 19 136 |
| Інші непоточні фінансові зобов'язання | 14 | 3 391 | 5 606 |
| Загальна сума непоточних зобов'язань | | 20 361 | 24 742 |
| Поточні зобов'язання | | | |
| Поточні забезпечення | | | |
| Інші поточні забезпечення | 15 | 16 508 | 9 849 |
| Загальна сума поточних забезпечень | | 16 508 | 9 849 |
| Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість | 16, 24 | 637 547 | 448 358 |
| Поточні податкові зобов'язання, поточні | 13 | 241 | 4 050 |
| Інші поточні фінансові зобов'язання | 17 | 244 852 | 158 456 |
| Інші поточні нефінансові зобов'язання | - | 115 | 98 |
| Загальна сума поточних зобов'язань за винятком зобов'язань, включених до груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу | | 899 263 | 620 811 |
| Зобов'язання, включені до груп вибуття, класифікованих як утримувані для продажу | - | - | - |
| Загальна сума поточних зобов'язань | | 899 263 | 620 811 |
| Загальна сума зобов'язань | | 919 624 | 645 553 |
| Загальна сума власного капіталу та зобов'язань | | 1 441 528 | 1 146 020 |

Звіт про сукупний дохід, прибуток або збиток, за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року.

| | Примітка | За 2025 рік | За 2024 рік |
|---|----------|----------------|----------------|
| Прибуток (збиток) | | | |
| Дохід від звичайної діяльності | 18 | 5 091 554 | 3 545 472 |
| Собівартість реалізації | 19 | 4 659 638 | 3 196 703 |
| Валовий прибуток | | 431 916 | 348 769 |
| Інші доходи | 20 | 1 855 | 2 369 |
| Витрати на збут | 21 | 330 277 | 245 512 |
| Адміністративні витрати | 22 | 46 052 | 25 551 |
| Інша витрата | 23 | 4 180 | 4 328 |
| Інші прибутки (збитки) | | - | - |
| Прибуток (збиток) від операційної діяльності | | 53 262 | 75 747 |
| Фінансові доходи | - | 4 525 | 5 425 |
| Фінансові витрати | - | 31 641 | 17 864 |
| Інші доходи (витрати) від дочірніх підприємств, спільно контрольованих суб'єктів господарювання та асоційованих підприємств | - | - | - |
| Прибуток (збиток) до оподаткування | | 26 146 | 63 308 |
| Витрати на сплату податку (доходи від повернення податку) | 13 | 4 709 | 11 452 |
| Прибуток (збиток) від діяльності, що триває | | 21 437 | 51 856 |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності | - | - | - |
| Прибуток (збиток) | | 21 437 | 51 856 |

Звіт про рух грошових коштів за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

| | Примітка | За 2025 рік | За 2024 рік |
|---|----------|-----------------|-----------------|
| Грошові потоки від (для) операційної діяльності | | | |
| Класи надходжень грошових коштів від операційної діяльності | | | |
| Надходження від продажу товарів та надання послуг | - | 5 297 683 | 3 805 156 |
| Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності | 12 | 7 643 | 7 273 |
| Класи виплат грошових коштів від операційної діяльності | | | |
| Виплати постачальникам за товари та послуги | - | 5 039 013 | 3 606 040 |
| Виплати працівникам та виплати від їх імені | - | 147 837 | 106 470 |
| Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю | 12 | 103 657 | 65 708 |
| Податки на прибуток сплачені (повернені) | - | 10 713 | 12 462 |
| Чисті грошові потоки від операційної діяльності (використані в операційній діяльності) | | 4 106 | 21 749 |
| Грошові потоки від (для) інвестиційної діяльності | | | |
| Грошові потоки від втрати контролю над дочірніми підприємствами або іншими господарськими одиницями | - | - | - |
| Надходження від продажу основних засобів | - | 875 | 1 137 |
| Придбання основних засобів | - | 65 120 | 85 068 |
| Надходження від державних грантів | - | 1 649 | - |
| Грошові аванси та кредити, надані іншим сторонам | - | 19 035 | 35 062 |
| Надходження грошових коштів від повернення авансів та кредитів, наданих іншим сторонам | - | 36 252 | 38 220 |
| Чисті грошові потоки від інвестиційної діяльності (використані в інвестиційній діяльності) | | (45 379) | (80 773) |
| Грошові потоки від (для) фінансової діяльності | | | |
| Надходження від запозичень | - | 1 036 916 | 810 084 |
| Погашення запозичень | - | 944 446 | 719 395 |
| Виплати за орендними зобов'язаннями | - | 13 153 | 12 767 |
| Дивіденди сплачені | - | 50 | 23 510 |
| Проценти сплачені | - | 25 481 | 13 219 |
| Інші надходження (випуття) грошових коштів | - | 3 | - |
| Чисті грошові потоки від фінансової діяльності (використані у фінансовій діяльності) | | 53 789 | 41 193 |
| Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів до впливу змін валютного курсу | | 12 516 | (17 831) |
| Вплив змін валютного курсу на грошові кошти та їх еквіваленти | - | - | - |
| Чисте збільшення (зменшення) грошових коштів та їх еквівалентів | | 12 516 | (17 831) |
| Грошові кошти та їх еквіваленти на початок періоду | - | 2 618 | 20 449 |
| Грошові кошти та їх еквіваленти на кінець періоду | - | 15 134 | 2 618 |

Звіт про зміни у власному капіталі за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року

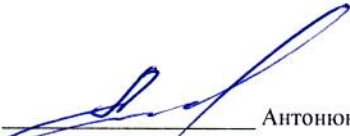
Порівняльний звітний період

| | Примітки * | Статутний капітал | Нерозподілений прибуток | Власний капітал |
|--|------------|-------------------|-------------------------|-----------------|
| Власний капітал на початок періоду | - | 3 500 | 485 111 | 488 611 |
| Зміни у власному капіталі Сукупний дохід | - | - | - | - |
| Прибуток (збиток) | - | - | 51 856 | 51 856 |
| Виплати власникам (дивіденди) | - | - | (40 000) | (40 000) |
| Інший сукупний дохід | - | - | - | - |
| Збільшення (зменшення) власного капіталу | - | - | 11 856 | 11 856 |
| Власний капітал на кінець періоду | - | 3 500 | 496 967 | 500467 |

Поточний звітний період

| | Примітки * | Статутний капітал | Нерозподілений прибуток | Власний капітал |
|--|------------|-------------------|-------------------------|-----------------|
| Власний капітал на початок періоду | - | 3 500 | 496 967 | 500 467 |
| Зміни у власному капіталі Сукупний дохід | - | - | - | - |
| Прибуток (збиток) | - | - | 21 437 | 21 437 |
| Інший сукупний дохід | - | - | - | - |
| Збільшення (зменшення) власного капіталу | - | - | 21 437 | 21 437 |
| Власний капітал на кінець періоду | - | 3 500 | 518 404 | 521 904 |


 П.І.Б. _____ Мудрий О.М.
 Директор


 П.І.Б. _____ Антонюк А.В.
 Головний бухгалтер

Наставний фінансовий звіт є невід'ємною частиною цієї фінансової звітності.

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «КОНЕКС»

Примітки до фінансової звітності за період, що закінчився 31 грудня 2025 року

1. Загальна інформація.

ПРИВАТНЕ ПІДПРИЄМСТВО «КОНЕКС» засноване в 1995 році. Організаційно-правова форма Підприємства – приватна. Сфера діяльності – гуртово-роздрібна торгівля лікарськими засобами та виробами медичного призначення, інформаційно-маркетингові послуги, здавання в оренду нерухомого майна.

Аптеки та аптечні пункти Підприємства розміщені практично в усіх лікувальних закладах міста Вінниці та в межах міста Вінниці, а також в усіх областях центрального та західного регіону.

Існує довідкова служба, що надає можливість інформувати пацієнтів про наявність потрібної продукції, її ціну, а в разі відсутності товару – замовлення його. Довідкова служба дозволяє контактувати з лікарями з метою ознайомлення з новинками фармацевтичного ринку та можливості поставки необхідних ліків та іншої продукції.

Розроблений зручний веб-сайт, що дозволяє цілодобово проводити моніторинг наявності лікарських засобів в мережі аптек та формувати інтернет-замовлення. Інтерфейс веб-сайту реалізовує можливість взаємодії з лікарями в рамках функціонування страхової медицини.

Аптечна мережа «КОНЕКС» приймає активну участь у забезпеченні населення ліками в межах урядової програми «Доступні ліки», яка була запроваджена постановою Кабінету міністрів України від 9 листопада 2016 року №862 «Про державне регулювання цін на лікарські засоби» та постановою Кабінету Міністрів України від 9 листопада 2016 року №863 «Про запровадження відшкодування вартості лікарських засобів». З червня 2017 року в аптеках ПП «КОНЕКС» діє програма щодо пільгової реалізації препаратів інсуліну. В обох програмах утримуються лідируючі позиції за об'ємами забезпечення населення по Вінницькій області.

Підприємство має власний розподільчий центр (склад) площею 7 200 м², ліцензований згідно сертифікату GDP (з 2019 р. система якості Підприємства підтверджена сертифікатом Належної практики дистрибуції) для забезпечення в максимально стислі терміни товаром власної роздрібною мережі та для гуртових поставок. Цьому сприяє також автомобільний парк Підприємства, який на даний час включає 23 вантажних транспортних засобів та 4 легкових автомобілі, що забезпечують логістику у м. Вінниця, Вінницькій області та в інших регіонах України. Одне із ключових завдань відділу логістики - це забезпечення умов мікроклімату при транспортуванні лікарських засобів, що здійснюється за рахунок спеціально обладнаного транспорту, з системами обігріву та кондиціонування. Термолабільна продукція транспортується з використанням термобоксів та холодоелементів встановленого зразка.

Враховуючи специфіку діяльності ПП «КОНЕКС» (оптово-роздрібна торгівля фармацевтичними препаратами та виробами медичного призначення) та завдяки професійній та злагодженій роботі колективу, в даній економічній ситуації Підприємство впевнено збільшує об'єми реалізації та обсяги прибутку.

Адреса Головного офісу: вулиця Київська, буд. 136-Г, м. Вінниця, ВІННИЦЬКА обл., 21022.

Звітна дата: 31 грудня 2025 року.

У 2025 році рішень про зменшення або збільшення статутного капіталу не приймалось.

На протязі звітного періоду змін стосовно видів діяльності, а також важливих подій в розвитку, в тому числі злиття, поділ, приєднання, перетворення, виділення не відбувалось. Інформація про наявні суттєві рішення, прийнята до дати затвердження цієї фінансової звітності, розкрита в Примітці 28 «Події після звітного періоду».

Стратегічна мета та спеціалізація Підприємства:

Метою діяльності Підприємства є одержання прибутку в інтересах Підприємства та його учасника від провадження основної та інших видів діяльності та здійснення інших операцій відповідно до законодавства та вимог Статуту Підприємства.

Частка керівництва.

Одноосібним власником Підприємства є Мудрий Олександр Миколайович, який обіймає посаду Директора Підприємства.

2. Операційне середовище, ризики та економічна ситуація.

Звітний період 2025 року характеризувався продовженням повномасштабної військової агресії проти України, що вже четвертий рік поспіль суттєво впливає на економічне середовище, фінансову стабільність держави та умови здійснення господарської діяльності. В умовах воєнного стану одним із ключових пріоритетів державної політики залишається забезпечення функціонування економіки в умовах підвищених безпекових ризиків, концентрація ресурсів на потребах оборони та підтримка критично важливих секторів економіки.

Незважаючи на значні людські втрати, руйнування виробничої, транспортної, енергетичної та соціальної інфраструктури, економіка України продовжує функціонувати, а державні органи зберігають здатність забезпечувати виконання основних управлінських, фінансових та соціальних функцій. Після суттєвого економічного спаду на початку повномасштабної війни економіка країни частково адаптувалася до нових умов, однак темпи її відновлення залишаються стриманими та значною мірою залежать від безпекової ситуації.

На економічну активність продовжують негативно впливати високий рівень воєнних ризиків, інфляційні процеси, жорстка монетарна політика, дефіцит енергетичних потужностей, нестача трудових ресурсів унаслідок мобілізації та міграції населення, а також обмежений доступ до інвестиційного та кредитного фінансування. Реальний сектор економіки потребує значних капіталовкладень для відновлення виробничих потужностей, модернізації інфраструктури та забезпечення стабільної роботи підприємств.

Важливим чинником підтримання макрофінансової стабільності держави залишається міжнародна фінансова, гуманітарна та військова підтримка України. Залучення зовнішнього фінансування дозволяє державі забезпечувати значну частину бюджетних витрат, підтримувати соціальну сферу, фінансувати оборонний сектор та виконувати боргові зобов'язання.

Водночас можливе зменшення обсягів або порушення регулярності міжнародної підтримки через політичні чи економічні процеси у країнах-партнерах може негативно позначитися на фінансовій стійкості держави та загальному економічному середовищі.

Суттєвий вплив на діяльність підприємств мають регулярні атаки на об'єкти енергетичної інфраструктури України. Пошкодження енергосистеми призводять до перебоїв в енергопостачанні, дефіциту електроенергії та зростання витрат на енергоресурси. У зв'язку з цим суб'єкти господарювання змушені здійснювати додаткові інвестиції в альтернативні джерела енергозабезпечення, резервні системи живлення, генератори та інше обладнання для забезпечення безперервності діяльності. Такі витрати суттєво впливають на рівень операційних витрат та собівартість товарів і послуг.

Крім внутрішніх викликів, діяльність Підприємства здійснюється в умовах нестабільної світової економічної ситуації, що супроводжується високим рівнем геополітичної напруженості, інфляцією, нестабільністю фінансових та енергетичних ринків, коливаннями валютних курсів, порушенням міжнародних логістичних ланцюгів та уповільненням темпів світового економічного розвитку. Такі фактори можуть впливати на платоспроможність контрагентів, рівень споживчого попиту, доступність фінансових ресурсів та інвестиційний клімат.

Для фармацевтичного сектору України додатковими факторами ризику залишаються державне регулювання цін на лікарські засоби, зміни у програмах реімбурсації, залежність від імпортової сировини та продукції, валютні коливання, а також зростання логістичних та енергетичних витрат. Водночас фармацевтичний ринок залишається одним із найбільш стійких сегментів економіки, оскільки попит на лікарські засоби та медичну продукцію зберігається навіть в умовах економічної нестабільності.

Основним ризиком для економіки України та діяльності Підприємства залишається тривалість воєнних дій та можливість їх подальшої ескалації. Погіршення безпекової ситуації може призвести до подальшого скорочення виробничого потенціалу країни, поглиблення дефіциту трудових ресурсів, зниження інвестиційної активності та посилення навантаження на державний бюджет. Такі фактори можуть негативно впливати на темпи економічного відновлення та загальну ділову активність.

3. Основи подання фінансової звітності.

Ця фінансова звітність Підприємства за період, що закінчився 31 грудня 2025 року, була складена згідно з вимогами Міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі - «МСФЗ»), випущених Комітетом з міжнародних стандартів фінансової звітності (надалі – «КМСФЗ»), та

тлумачень, опублікованих Міжнародним Комітетом з тлумачення фінансової звітності (надалі – «МКТФЗ»), та Закону України «Про бухгалтерський облік та фінансову звітність в Україні». Фінансова звітність складена за принципом історичної собівартості.

Ця фінансова звітність базується на принципах бухгалтерського обліку, зазначених в Обліковій політиці Підприємства. Основними принципами складання фінансової звітності відповідно до Міжнародних стандартів фінансової звітності і МСБО 1 є: принцип нарахування (результати операцій і інших подій визнаються, коли вони здійснюються, а не коли отримані або сплачені грошові кошти, і відображаються у фінансовій звітності того періоду, до якого вони відносяться); безперервність (фінансова звітність складається на основі припущення, що Підприємство є безперервно діючим і залишається діючим в осяжному майбутньому).

Функціональною валютою Підприємства є національна валюта України – гривня. Ця валюта найбільшим чином відображає економічну сутність відповідних подій та обставин, які стосуються діяльності Підприємства, у цій валюті також ведеться бухгалтерський облік Підприємства. Валютою подання фінансової звітності також є гривня. Одиниця виміру – *тис. грн.*, якщо не вказано інше.

4. Основні принципи облікової політики.

Основні засоби.

Об'єкт основних засобів визнається активом, якщо існує імовірність того, що Підприємство отримає в майбутньому економічні вигоди від його використання, та вартість яких перевищує 20 000 гривень, а очікуваний строк корисного використання (експлуатації) яких з дати введення в експлуатацію, становить понад один рік.

Кожну частину об'єкта основних засобів, собівартість якої є суттєвою стосовно загальної собівартості об'єкта, амортизують окремо. Якщо строки корисної експлуатації декількох суттєвих частин об'єкта основних засобів мають не суттєві відмінності, такі об'єкти об'єднують в один. Суттєвою частиною вважають, компонент, вартість якої перевищує 10 % первісної вартості (собівартості) об'єкта. Допустимою відмінністю терміну вважається період до 1 року. Якщо на дату початку амортизації окремих компонентів основного засобу не можливо ідентифікувати, класифікацію на окремих компонентів не проводиться. В подальшому проводиться моніторинг проведених ремонтів, вартість яких перевищує 200 тис. грн., аналізуючи та порівнюючи вартість заміни деталей з первісною вартістю об'єкта основних засобів, по якому відбулася дана заміна. Якщо вартість заміненої деталі є суттєвою стосовно загальної собівартості об'єкта (>10%) та якщо термін корисного використання такої частини відрізняється від залишкового терміну корисного використання основних засобів, до яких належить цей компонент, вартість заміни виділяється як окремих компонентів основного засобу, якщо критерій суттєвості не дотримано, визнається в прибутку чи збитку як витрати на ремонти та технічне обслуговування (витрати на незначні деталі), коли вони понесені.

Витрати на позики, що безпосередньо відносяться до придбання, будівництва або виробництва кваліфікованого активу Підприємства, є частиною собівартості такого активу.

Підприємство вважає кваліфікованими активи, які:

- потребують підготовки до використання або продажу протягом більше ніж 9 місяців;
- будуються або створюються підрядним способом чи власними силами, процес будівництва або створення яких триває протягом 9 місяців та більше;
- знаходяться у процесі реконструкції (модернізації, переобладнання), що триває протягом 9 місяців та більше.

Підприємство використовує модель обліку по собівартості для всіх груп основних засобів.

Після первісного визнання активом, об'єкти основних засобів обліковуються за його собівартістю за вирахуванням накопиченої амортизації та накопичених збитків від знецінення.

Амортизація основних засобів нараховується за прямолінійним методом протягом очікуваних строків їх корисної експлуатації.

Для визначення строків корисного використання об'єкта, Підприємство керується наступними чинниками:

- очікуване використання активу;
- очікуваний фізичний та моральний знос;
- технічний та комерційний знос;
- правові чи подібні обмеження використання активу.

Враховуючи вищенаведене, Підприємство встановлює наступні строки корисної експлуатації основних засобів:

| Група ОЗ | Категорія | Строк корисної експлуатації, років |
|---|---|------------------------------------|
| Будинки, споруди та передавальні пристрої | Огорожі, охоронні пункти | 15-20 |
| | Будівлі аптек, кіосків, складські приміщення, будівлі адміністративного призначення | 20-25 |
| Машини та обладнання | Телефони, радіотехніка, комп'ютери, принтери, сервери, сканери, ноутбуки, монітори | 2 |
| | Інше електронне обладнання | 2 |
| | Системи відеоспостереження | 5 |
| | Інше обладнання/ машини | 5 |
| Транспортні засоби | Вантажні та легкові автомобілі | 5-6 |
| Інструменти, прилади, інвентар, меблі | Меблі/ Інвентар | 4 |
| | Вивіски/ Вітрини | 4 |
| | Інші інструменти/ прилади | 4 |
| Інші основні засоби | Огорожі | 12 |
| | Рекламні щити | 12 |
| | Інші основні засоби | 12 |

Спеціальні запасні частини, що обліковуються як окремий об'єкт, амортизуються протягом строку (залишкового строку) корисного використання основного об'єкта обладнання, до якого вони відносяться.

Підприємство приймає ліквідаційну вартість об'єктів основних засобів як таку, що дорівнює 0 на дату початку амортизації.

Нарахування амортизації починається, коли актив стає придатним до використання, тобто коли його доставлено до місця розташування і приведено у стан, придатний для експлуатації.

Амортизація активу не припиняється на період його ремонту, реконструкції, модернізації, дообладнання, консервації, за виключенням випадків, коли об'єкт є повністю амортизованим та його залишкова вартість дорівнює його ліквідаційній вартості.

Нарахування амортизації в бухгалтерському обліку проводиться щомісячно.

Щорічно, під час проведення річної інвентаризації, Підприємство проводить аналіз ліквідаційної вартості, методів амортизації та строків корисної експлуатації об'єктів основних засобів на предмет їх актуальності та відповідності поточному методу використання відповідних активів. У разі зміни очікувань від попередньо зроблених оцінок інвентаризаційними комісіями (за участю технічних спеціалістів), створеними в Підприємства, такі зміни відображаються як зміни в обліковій оцінці.

Відображення в бухгалтерському обліку вибуття основних засобів відбувається з одночасним відображенням доходів і витрат операційної діяльності. Такі прибутки або збитки відображаються у фінансовій звітності згорнуто, та включаються до Звіту про фінансові результати того періоду, коли припиняється визнання об'єкту основних засобів. При цьому такий прибуток класифікується як інші доходи і оцінюється на нетто-основі.

Інвестиційна нерухомість.

Підприємство визнає інвестиційну нерухомість як актив тоді і тільки тоді, коли:

- є ймовірність того, що Підприємство отримає майбутні економічні вигоди, які пов'язані з цією інвестиційною нерухомістю;
- собівартість інвестиційної нерухомості можна достовірно оцінити.

Витрати на поточне обслуговування інвестиційної нерухомості визнаються в прибутках чи збитках Підприємства під час їх здійснення.

У разі, якщо певні види нерухомості включають одну частку, яка утримується з метою отримання орендної плати або для збільшення капіталу, та другу частку, яка утримується для використання у виробництві або для постачання товарів чи надання послуг, або для адміністративних цілей, такі частки обліковуються окремо.

Критерій розмежування інвестиційної нерухомості і нерухомості, зайнятої Власником, встановлюється в розмірі 10 % загальної площі.

Інвестиційна нерухомість оцінюється за її собівартістю.

Прибутки або збитки, що виникають через вибуття або ліквідацію інвестиційної нерухомості, визначаються як різниця між чистими надходженнями від вибуття і балансовою вартістю активу і визнаються в прибутку або збитках у періоді вибуття чи ліквідації.

Нематеріальні активи.

Капітальні інвестиції у придбання, створення і модернізацію нематеріальних активів, введення в експлуатацію яких на дату звітності не відбулося, класифікуються та розкриваються як нематеріальні активи.

Внутрішньо генеровані бренди, заголовки, назви видань, переліки клієнтів та інші подібні за своєю сутністю об'єкти не визнаються як нематеріальні активи, у зв'язку з тим, що видатки на внутрішньо генеровані бренди, заголовки, назви видань, переліки клієнтів та інші подібні своєю сутністю об'єкти, не можна відокремити від витрат на розвиток бізнесу в цілому.

Визнання нематеріальним активом програмного забезпечення.

Програмне забезпечення визнається нематеріальним активом лише у разі виконання визнання нематеріального активу.

Право доступу до програмного забезпечення шляхом надання он-лайн доступу до веб-сторінок, порталів, тощо, котрий може бути закритий правовласником (контрагентом) за наявності певних обставин, не вважається нематеріальним активом, оскільки Підприємство не має контролю над таким програмним забезпеченням.

Право використання програмного забезпечення на умовах підписки, котре оплачується періодичними платежами (тобто повна вартість програмного забезпечення не визначена, а Підприємство періодично робить платіж за продовження користування програмою на певний термін), не вважається нематеріальним активом, оскільки Підприємство не має змоги достовірно оцінити вартість використання такого програмного забезпечення.

Чергова сплата за подовження права використання програмного забезпечення, вважається витратами звітного періоду, оскільки відсутні підстави вважати такі витрати удосконаленням та/або підвищенням можливостей програмного забезпечення.

Програмне забезпечення системи обробки даних (наприклад, операційна система комп'ютера) є елементом основних засобів, доки воно не буде вилучене в результаті продажу, вибуття чи розукомплектації.

Визнання нематеріальним активом веб-сайтів та мобільних додатків.

Веб-сайт та мобільний додаток, які з'явилися в результаті розробки на замовлення Підприємства або розроблені Підприємством самостійно, визнаються нематеріальним активом, тільки якщо Підприємство може довести, що даний сайт/мобільний додаток буде генерувати ймовірні майбутні економічні вигоди, наприклад: отримання прямої виручки від розміщення замовлень через веб-сайт (інтернет-продажі) або від використання бонусів через мобільний додаток.

Якщо веб-сайт/мобільний додаток розроблені виключно або головним чином з метою підвищення ділової репутації Підприємства, рекламування своїх власних продуктів та послуг або стимулювання попиту на них шляхом розміщення інформації про Підприємство, товари, бонусну програму та акції, Підприємство не визнає такий веб-сайт/мобільний додаток як нематеріальний актив та списує видатки на його створення на витрати в періоді їх понесення.

Визнання нематеріальним активом торговельних марок, знаків для товарів та послуг, рекламних аудіо- та відеороликів та інших рекламних/маркетингових матеріалів.

Витрати на створення власними силами Підприємства (включаючи залучення підрядників) торговельних марок, знаків для товарів та послуг, товарних знаків визнаються витратами того звітного періоду, в якому вони були здійснені.

Витрати на придбання Підприємством торгових марок, знаків для товарів та послуг, товарних знаків визнаються нематеріальними активами у разі виконання критеріїв визнання.

Торгова марка, знак для товарів та послуг, товарний знак визнається нематеріальним активом після проведення відповідної реєстрації.

Решта нематеріальних активів, придбаних Підприємством, визнається в періоді переходу до Підприємства прав на ці нематеріальні активи.

Підприємство застосовує модель собівартості до всіх класів нематеріальних активів.

Після первісного визнання Підприємство відображає нематеріальні активи за їх собівартістю за вирахуванням будь-якої накопиченої амортизації та будь-яких накопичених збитків від зменшення корисності (знецінення).

Облік нематеріальних активів ведеться по кожному об'єкту нематеріальних активів або групі однотипних за призначенням та умовами використання об'єктів.

Первісна вартість нематеріальних активів збільшується на суму видатків, пов'язаних із удосконаленням цих нематеріальних активів і підвищенням їх можливостей та строку використання, які сприятимуть збільшенню первісно очікуваних майбутніх економічних вигід, та вартість яких може бути достовірно визначена.

Строк корисної експлуатації нематеріального активу, який походить від договірних чи інших юридичних прав, не повинен перевищувати період чинності договірних або інших юридичних прав, але може бути коротшим від терміну їх чинності залежно від періоду, протягом якого Підприємство очікує використовувати цей актив. Якщо договірні або інші юридичні права надаються на обмежений строк, який може бути подовженим, строк корисної експлуатації нематеріального активу має включати такі періоди поновлення. Строк корисної експлуатації встановлюється окремо для кожного нематеріального активу.

Підприємство визначає наступні принципи визначення строку корисної експлуатації нематеріальних активів:

| № групи | Група нематеріальних активів | Строк корисної експлуатації |
|---------|---|---|
| 1 | Права користування природними ресурсами (право користування надрами, іншими ресурсами природного середовища, геологічною та іншою інформацією про природне середовище) | Відповідно до правовстановлюючого документа |
| 2 | Права користування майном (право користування земельною ділянкою, крім права постійного користування земельною ділянкою, відповідно до закону, право користування будівлею, право на оренду приміщень, тощо) | Відповідно до правовстановлюючого документа |
| 3 | Права на комерційні позначення (права на торговельні марки (знаки для товарів і послуг), комерційні (фірмові) найменування, тощо), крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті | Відповідно до правовстановлюючого документа, але не більше 20 років |
| 4 | Права на об'єкти промислової власності (право на винаходи, корисні моделі, промислові зразки, сорти рослин, породи тварин, компонування (топографії) інтегральних мікросхем, комерційні таємниці, в тому числі ноу-хау, захист від недобросовісної конкуренції, тощо) крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті | Відповідно до правовстановлюючого документа, але не більше 20 років |
| 5 | Авторське право та суміжні з ним права, включаючи: | |
| | • право на літературні, художні, музичні твори, фонограми, відеограми, передачі (програми) організацій мовлення тощо) крім тих, витрати на придбання яких визнаються роялті | Відповідно до правовстановлюючого документа, але не більше 20 років |
| | • комп'ютерні програми, програми для електронно-обчислювальних машин, компіляції даних (бази даних), які включають спеціалізоване програмне забезпечення «ІС» | 5 років |
| | • інші комп'ютерні програми, програми для електронно-обчислювальних машин, компіляції даних (бази даних) | 3 роки |
| 6 | Інші нематеріальні активи (право на ведення діяльності, використання економічних та інших привілеїв, тощо) | Відповідно до правовстановлюючого документа, але не більше 20 років |

Прибуток або збиток, що виникає від припинення визнання нематеріального активу, визначається як різниця між чистими надходженнями від вибуття (якщо вони є) та балансовою вартістю активу. Їх визнають у прибутку або збитку, коли припиняється визнання активу. При цьому, такі прибутки класифікуються як інший дохід і відображаються на нетто-основі.

Зменшення корисності необоротних активів.

В кінці кожного звітної періоду постійно діюча інвентаризаційна комісія оцінює, чи є якась ознака того, що корисність активів може зменшитися.

За наявності ознак знецінення активів, комісія визначає суму очікуваного відшкодування активу. Сума очікуваного відшкодування активу – це найбільша з двох оцінок: справедливої вартості за мінусом витрат продаж або цінності використання.

Цінність використання – це чистий дисконтований грошовий потік, що його мають отримати від безперервного використання активу та його остаточної ліквідації.

При розрахунку цінності використання, використовуються прогнозовані майбутні грошові потоки на періоди не більше 5 років. В якості ставки дисконту використовується вартість довгострокових кредитів за даними статистичної звітності банків України, розміщених на сайті НБУ.

Якщо сума очікуваного відшкодування менше балансової вартості активу, різниця признається збитками від знецінення в Звіті про фінансові результати з одночасним зменшенням балансової вартості активу, до суми, яку буде відшкодовано.

Запаси.

Одиницею бухгалтерського обліку запасів Підприємства є найменування запасів.

Підприємство веде облік запасів у розрізі наступних груп:

- товари на складі;
- товари в дорозі;
- товари в торгівлі;
- торгова націнка;
- паливо на складах/в баках автомобілів;
- сировина та матеріали;
- малоцінні швидкозношувані предмети;
- будівельні матеріали;
- запасні частини;
- інші матеріали.

Матеріали та запчастини, придбані для створення заздалегідь визначених основних засобів або модернізацій заздалегідь визначених основних засобів, що будуть капіталізовані у вартості основних засобів, не відповідають визначенню запасів. У фінансовій звітності Підприємство відображає такі матеріали та запчастини у складі основних засобів (як незавершені капітальні інвестиції).

Якщо матеріали або запчастини не мають чіткого цільового призначення, Підприємство відображає їх у складі запасів. В разі зміни їх призначення на цільове з подальшою капіталізацією у вартості основних засобів, вони рекласифікуються до незавершених капітальних інвестицій на момент такої зміни цільового призначення. Така рекласифікація є зміною облікової оцінки та відображається у періоді зміни судження Підприємством.

Оскільки запчастини на складі ще не придатні до запланованого використання (не зібрані в ОЗ), вони не амортизуються.

Підприємство визнає запаси при виконанні наступних умов:

- Підприємство контролює відповідні запаси (тобто Підприємство має істотне право власності (пов'язане з істотними ризиками і вигодами від володіння запасами) на такі активи та контролює спосіб надходження економічних вигід);
- існує ймовірність надходження майбутніх економічних вигід до Підприємства від їх використання;
- собівартість запасів може бути достовірно оцінена.

На баланс Підприємства запаси зараховуються за собівартістю, яка визначається у залежності від способу їх придбання (отримання).

Собівартість запасів включає всі витрати на придбання, переробку, а також витрати, понесені у зв'язку з доставкою цих запасів до місця їх використання і доведення до стану, в якому вони придатні для використання (первинна точка продажу). Всі подальші витрати (вторинна точка продажу) визнаються у складі збутових витрат.

Якщо Підприємство купує запаси на умовах відстрочення платежу понад звичайні ринкові умови (наприклад, понад рік), то ціною придбання таких запасів буде звичайна ціна придбання таких запасів (без відстрочки платежу понад ринкові умови). Якщо Підприємство не може визначити придбання за звичайних умов оплати, то вартість запасів розраховується шляхом дисконтування майбутньої суми сплати до теперішньої вартості з використанням ефективної ставки відсотка. Різниця між розрахованою вартістю запасів та сумою сплати визнається у складі фінансових витрат.

Якщо Підприємство оприбутковує запаси до моменту їх фактичної поставки на склад (наприклад, коли право власності за умовами поставки є транспортування до місця, віддаленого від Підприємства), такі запаси класифікуються як запаси в дорозі.

Підприємство визнає запаси в дорозі на балансі у момент переходу до неї контролю над ними. Ціною придбання для них є ціна, визначена у договорі (за виключенням, коли Підприємство отримує відстрочку платежу понад ринкові умови).

Підприємство оприбутковує товари виходячи з попередньої ціни, що визначена у первинних документах.

У разі отримання коригувального акту, відображення зміни вартості товару відбувається в розрізі окремих специфікацій до кожного окремого контракту.

В кінці місяця, у якому було оприбутковано товар, у разі, якщо:

- коригувальний акт отриманий - проводиться коригування вартості товару на балансі і собівартості реалізованого товару за період;
- коригувальний акт і доповнення не отримані, але Підприємство проінформоване про суму коригування - Підприємство проводить коригування на підставі внутрішнього документа (бухгалтерської довідки);
- відсутня можливість визначити коректну вартість товару на кінець звітнього періоду - Підприємство ретроспективно уточнює показники поточного звітнього періоду, коли отримує відповідні дані з урахуванням суттєвості.

Запаси, які не використовуються більше 12 місяців, але які необхідні для забезпечення безперебійного функціонування Підприємства і запобігання можливих зупинок роботи, через перебої в поставках, і для ліквідації аварій, формують аварійний (страховий) запас і не підлягають уцінці.

Виявлені запаси з ознаками старіння, псування та іншими списуються до чистої вартості реалізації на індивідуальній основі.

При оцінці вибуття запасів застосовуються наступні методи:

- при вибутті запасів з аптечних складів - ідентифікована собівартість відповідної одиниці запасів;
- при продажу запасів у аптечній роздрібній мережі - за цінами продажу.

Балансова вартість реалізованих запасів визнається витратами того звітнього періоду, в якому визнається відповідний дохід від реалізації.

Вартість рекламних матеріалів, що призначена для розміщення продукції Підприємства в місцях реалізації та/або привернення уваги потенційних покупців до продукції Підприємства, відносяться до витрат того періоду, в якому Підприємство отримало/ створило такі матеріали, незалежно від того, в якому періоді вони були фактично використані. Такі матеріали списуються на витрати на збут.

Фінансові активи.

Підприємство визнає фінансові активи у Звіті про фінансовий стан тоді і лише тоді, коли вона стає стороною договірних (контрактних) положень щодо цього фінансового активу.

Підприємство під час первісного визнання фінансових активів (за винятком торговельної дебіторської заборгованості) оцінює їх:

- за справедливою вартістю - для активів що обліковуються по справедливій вартості через прибуток чи збиток, або
- за справедливою вартістю плюс витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання фінансових активів – для інших активів (у тому числі дебіторську заборгованість та надану поворотну позику).

Якщо Підприємство з'ясує, що справедлива вартість при первісному визнанні відрізняється від ціни операції більше ніж на 5%, то Підприємство визнає різницю між справедливою вартістю при первісному визнанні та ціною операції як прибуток або збиток.

Якщо умови визнання фінансового активу відповідають звичайним ринковим умовам (тобто термін відстрочення платежу не перевищує термін, який надається на звичайних ринкових умовах, або позика надається під ринкову процентну ставку), ціною операції для таких фінансових активів є їх номінальна вартість.

Якщо умови фінансового активу не відповідають ринковим (наприклад, термін відстрочки платежу по дебіторській заборгованості перевищує звичайні ринкові умови, Підприємство надало безвідсоткову позику або позику з відсотком, нижче ринкового), справедливою вартістю буде теперішня вартість майбутніх грошових потоків, дисконтована з використанням ефективної ставки відсотка.

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

Після первісного визнання Підприємство оцінює фінансовий актив відповідно до його класифікації:

- за амортизованою собівартістю, що передбачає розрахунок відсоткового доходу за методом ефективного відсотку; або
- за справедливою вартістю через інший сукупний дохід – усі зміни визнаються через інший сукупний дохід, за виключенням відсоткових доходів за методом ефективного відсотку, ефекту зміни курсів валют та очікуваних кредитних збитків, що визнаються через прибутки або збитки звітного періоду; або
- за справедливою вартістю через прибуток або збиток – усі зміни визнаються через прибутки або збитки звітного періоду.

Після первісного визнання довгострокова дебіторська заборгованість та довгострокова надана поворотна позика обліковується за амортизованою вартістю з застосуванням ефективною ставки відсотка, яка дорівнює середньозваженій ставці депозитів (Джерело: середньозважена вартість кредитів для суб'єктів господарювання за даними статистичної звітності банків України за посиланням https://bank.gov.ua/files/Procentlastb_KR.xls). Ставка дисконтування не змінюється, а лишається такою, як при первісному визнанні цієї дисконтованої вартості.

В подальшому, на кожен звітну дату Підприємство збільшує амортизовану вартість (теперішню вартість) дебіторської заборгованості або довгострокової наданої поворотної позики на суму доходів на відсотки, яка розраховується шляхом множення ставки відсотка (скоригованої на кількість періодів погашення), за якою первісно розраховано амортизовану вартість заборгованості на теперішню вартість заборгованості та з урахуванням фактору часу.

Для торгової та іншої дебіторської заборгованості Підприємство визначило матрицю резервів, яка базується на історичному досвіді понесення кредитних збитків, скоригованому із використанням прогнозних факторів, характерних для конкретних дебіторів та економічного середовища. Матриця забезпечення визначає фіксовані ставки забезпечення залежно від кількості днів, що минули з моменту визнання торговельної дебіторської заборгованості простроченою. А саме:

- 1 %, якщо її прострочено більш ніж на 30 днів, але менш ніж на 90 днів;
- 2 %, якщо її прострочено на 90–180 днів;
- 5 %, якщо її прострочено на 180–365 днів;
- 100 %, якщо її прострочено більше на 365 днів.

Сума очікуваних кредитних збитків оновлюється на кожен звітну дату для відображення змін у кредитному ризику з моменту первісного визнання відповідного фінансового інструмента.

Підприємство припиняє визнавати фінансові активи при закінченні строку позовної давності, визнанні дебітора банкрутом або за наявності інших умов, за яких Підприємство втрачає контроль над отриманням економічних вигід від володіння фінансовими активами. Втім, якщо у Підприємства є цілковита впевненість у тому, що незважаючи на настання таких умов дебіторська заборгованість буде погашена, що ґрунтується на фактичних історичних даних щодо здійснених сплат, така дебіторська заборгованість продовжує визнаватися активом Підприємства.

Дебіторська заборгованість визнається як актив, коли Підприємство стає стороною контракту і внаслідок цього має безумовне право отримувати грошові кошти, інші активи, роботи, послуги.

Фінансові зобов'язання.

Підприємство визнає фінансові зобов'язання тоді й лише тоді, коли Підприємство стає стороною договору та, внаслідок цього, набуває юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти.

При первісному визнанні Підприємство оцінює фінансові зобов'язання за їх справедливою вартістю за мінусом витрат на операцію, що можуть бути безпосередньо віднесені до операції виникнення фінансового зобов'язання.

Якщо Підприємство з'ясує, що справедлива вартість при первісному визнанні відрізняється від ціни операції більше ніж на 5%, то Підприємство визнає різницю між справедливою вартістю при первісному визнанні та ціною операції як прибуток або збиток.

Якщо умови визнання фінансового зобов'язання відповідають звичайним ринковим умовам (тобто термін відстрочення платежу не перевищує термін, який надається на звичайних ринкових умовах, або позика надається під ринкову процентну ставку), ціною операції для таких фінансових зобов'язань є їх номінальна вартість.

Якщо умови фінансового зобов'язання не відповідають ринковим (наприклад, термін відстрочки платежу по кредиторській заборгованості перевищує звичайні ринкові умови,

Підприємство отримало безвідсоткову позику або позику з відсотком, нижче ринкового), справедливою вартістю буде теперішня вартість майбутніх грошових потоків, дисконтована з використанням ефективної ставки відсотка.

У якості ефективної ставки Підприємство використовує середньозважену вартість відповідних фінансових зобов'язань (наприклад, в аналогічній валюті та на аналогічний строк) для суб'єктів господарювання за даними статистичної звітності банків України (за посиланням <http://www.bank.gov.ua>).

У наступних періодах, після первісного визнання, Підприємство оцінює фінансові зобов'язання, що обліковуються за амортизованою вартістю:

- збільшуючи їх вартість на суму нарахованих відсотків від амортизації такого зобов'язання;
- зменшуючи їх вартість на суму здійснених виплат.

Підприємство відображає амортизацію фінансового зобов'язання шляхом збільшення вартості кредиторської заборгованості на суму фінансових витрат, що нараховуються з використанням ефективної ставки відсотка.

Якщо Підприємство переглядає свої оцінки виплат грошових коштів (за винятком модифікацій договору), вона відображає коригування амортизованої вартості фінансових зобов'язань, що оцінюються за амортизованою вартістю, для відображення фактичних та переглянутих оцінюваних договірних грошових потоків.

При відображенні коригування Підприємство перераховує дисконтовану вартість грошових потоків, що залишилися до сплати за договором, з використанням первісної ефективної ставки на дату визнання.

Коригування балансової вартості фінансового зобов'язання до перерахованої вартості відбувається Підприємством шляхом визнання фінансових доходів або фінансових витрат у періоді коригування.

Коригування вартості фінансового зобов'язання, що відбулося через зміну судження, є зміною облікової оцінки та відображається у періоді такої зміни.

У разі припинення визнання (анулювання, закінчення терміну позовної давності) фінансового зобов'язання перед іншою стороною, Підприємство відображає різницю між балансовою вартістю фінансового зобов'язання (або частини зобов'язання), яке було погашене або передане іншій стороні, та виплаченою компенсацією, включаючи будь-які передані негрошові активи або прийняті зобов'язання, в прибутку або збитку. Така різниця відображається у складі Інших та Інших витрат операційної діяльності.

Списання фінансових зобов'язань третіх сторін відбувається після завершення терміну позовної давності на основі рішення керівництва Підприємства.

Кредиторська заборгованість.

Підприємство визнає кредиторську заборгованість як зобов'язання у Звіті про фінансовий стан, коли стає стороною контракту і внаслідок цього має юридичне зобов'язання сплатити грошові кошти, та коли одночасно виконуються дві умови:

- оцінка зобов'язання може бути достовірно визначена;
- існує вірогідність зменшення майбутніх економічних вигід в майбутньому внаслідок погашення зобов'язання.

Облік операцій, в результаті яких виникає кредиторська заборгованість Підприємства, ведеться за принципом нарахування, який передбачає, що всі завершені операції відображаються в обліку в тому ж періоді, в якому вони здійснені, незалежно від часу отримання документа або сплати грошей.

Підприємство обліковує короткострокову кредиторську заборгованість за її номінальною вартістю.

Якщо кредиторська заборгованість є довгостроковою, Підприємство визнає таку кредиторську заборгованість за звичайною ціною операції. Звичайною ціною операції буде ціна отримання активу або послуг від контрагента за звичайних умов зі звичайною відстрочкою платежу.

При цьому вартістю активів або витрат, що виникли при визнанні кредиторської заборгованості, також буде звичайна ціна операції.

Різниця між номінальною вартістю та звичайною ціною операції визнається у складі фінансових витрат шляхом амортизації кредиторської заборгованості протягом періоду відстрочки.

Якщо Підприємство не може визначити звичайну ціну операції на основі ринкових даних (або встановлення ціни таким чином є трудомістким), Підприємство розраховує її як дисконтовану вартість з використанням ефективної ставки відсотка.

Аванси, одержані Підприємством згідно умов договорів поставки товарів, надання/виконання робіт або послуг на користь інших суб'єктів господарювання, відображаються в обліку та звітності у розмірі отриманих сум.

Кредиторська заборгованість, що не пов'язана з основною діяльністю, визнається як інша кредиторська заборгованість та розкривається окремо.

Забезпечення.

Для розрахунку сум забезпечень Підприємство застосовує власні судження управлінського персоналу, досвід подібних операцій для відображення найкращої розрахункової оцінки витрат, необхідних для врегулювання існуючого зобов'язання з врахуванням ризиків та факторів невизначеності, щоб уникнути завищення активів та доходів, та заниження зобов'язань та витрат.

У випадку перевищення суми понесених фактично витрат, пов'язаних із забезпеченням, над сумою створеного забезпечення на звітну дату, сума перевищення витрат відноситься на ті самі статті витрат що і попередньо нараховане забезпечення.

У випадку, якщо сума понесених витрат, пов'язаних із створенням забезпеченням, становить суму вищу, ніж сума фактично необхідного забезпечення на звітну дату, або якщо вже немає ймовірності, що вибуття ресурсів, які втілюють економічні вигоди, буде потрібним для погашення зобов'язання, невикористані/суми надміру створеного забезпечення підлягають сторнуванню у поточному звітному періоді по статті витрат, що і попередньо нараховане забезпечення.

Підприємство, створює наступні класи забезпечення:

- забезпечення на виплату працівникам відпусток;
- забезпечення за судовими позовами;
- інші забезпечення.

Забезпечення на виплату працівникам відпусток.

Підприємство створює забезпечення під короткострокові накопичувальні компенсовані періоди відсутності (далі – забезпечення на виплату відпусток).

Зобов'язання виникає з того моменту, як працівники починають надавати послуги, що збільшують їхні права на майбутні компенсації за відсутність.

При визнанні забезпечення на виплату відпусток до розрахункової оцінки витрат Підприємство враховує не тільки суми таких майбутніх виплат працівникам, але й суми єдиного соціального внеску, розраховані у відповідності до діючого законодавства, що будуть нараховані у зв'язку з такими виплатами.

У разі накопичення компенсації за відсутність Підприємство визнає очікувану вартість короткострокових виплат працівникам під час надання працівниками послуг, які збільшують їхні права на майбутні компенсації за відсутність.

Розрахунок забезпечення на виплату відпусток робітникам (у тому числі щодо додаткової відпустки працівникам) здійснюється на кожну звітну дату для кожного працівника.

Забезпечення за судовими позовами.

Підприємство створює забезпечення за судовими позовами, якщо вони відповідають критеріям визнання забезпечення.

Підприємство визнає у фінансовій звітності забезпечення за судовими позовами, якщо існує висока ймовірність вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди та суму відповідного вибуття можна достовірно оцінити.

У випадку, якщо існує вірогідність того, що Підприємство виграє судовий спір, таке зобов'язання не потребуватиме створення забезпечення та кваліфікуватиметься як умовне зобов'язання.

Оренда - договір або частина договору, згідно з яким(ою) передається право користування активом (базовий актив) протягом певного періоду в обмін на відшкодування.

Підприємство як орендар.

1) На дату початку оренди визнається актив у формі права користування за первісною вартістю з одночасним визнанням зобов'язання по оренді.

2) В первісну вартість активу в формі права користування включається: величина первісної оцінки зобов'язання з оренди; орендні платежі на дату початку оренди або до такої дати, за вирахуванням отриманих стимулюючих платежів; будь-які початкові прямі витрати, понесені Підприємством; і інші витрати, які визнаються і оцінюються із застосуванням МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

3) Величина первісної оцінки зобов'язання з оренди визначається шляхом дисконтування орендних платежів, які ще не здійснені на цю дату. Дисконтування проводиться з використанням процентної ставки, закладеної в договорі оренди, якщо така ставка може бути легко визначена. Якщо така ставка не може бути легко визначена, для визначення ставки використовується вартість довгострокових кредитів за даними статистичної звітності банків України, розміщених на сайті НБУ.

Вимоги п.п. 1),2),3) не поширюються на короткострокову оренду і оренду, в якій об'єкт оренди має низьку вартість. По договорах даного типу орендні платежі визнаються як витрати лінійним методом протягом терміну дії договору оренди. На виконання вимог даного пункту терміни мають таке значення:

Короткострокова оренда - договір оренди, за яким на дату початку оренди обумовлений термін оренди становить не більше 12 місяців. Договір оренди, який містить право на придбання, короткостроковою орендою не вважається.

Об'єкт оренди який має низьку вартість – це об'єкт оренди, вартість якого менше 5 тис. дол. на дату заключення договору. Оцінюючи вартість об'єкта оренди, до уваги береться вартість нового подібного активу, незалежно від віку активу, на момент отримання його в оренду. Якщо Підприємство надає, або має намір здати даний актив в суборенду, даний актив не відповідає критерію активу з низькою вартістю.

На виконання п. п. 1),2),3) у разі включення до розміру орендних платежів податку на додану вартість, який в подальшому буде зарахований до податкового кредиту, величину первісної оцінки зобов'язання з оренди визначати шляхом дисконтування орендних платежів, які ще не здійснені на цю дату за вирахуванням податку на додану вартість.

Підприємство як орендодавець.

За наявності договорів оренди, на які поширюються вимоги МСФЗ 16, кожен договір класифікується в якості операційної або фінансової оренди.

Оренда класифікується як фінансова, якщо вона передає в основному всі ризики та винагороди, пов'язаних з володінням базовим активом. Оренда класифікується як операційна, якщо вона не передає в основному всі ризики та винагороди, пов'язані з володінням базовим активом. Під час первісної класифікації використовуються індикатори, наведені в п. 63 МСФЗ 16. Класифікація оренди проводиться на початку оренди та повторно аналізується, виключно, в разі модифікації договору оренди.

За наявності умов, які в своїй сукупності дозволяють класифікувати оренду як фінансову, з початку оренди в Звіті про фінансовий стан визнається актив, що знаходяться у фінансовій оренді, і представляється в якості дебіторської заборгованості в сумі, що дорівнює чистій інвестиції в оренду.

Чиста інвестиція в оренду - валова інвестиція в оренду, дисконтована з використанням процентної ставки, закладеної в договорі оренди. Якщо така ставка не може бути легко визначена, для визначення ставки використовувати вартість довгострокових кредитів за даними статистичної звітності банків України, розміщених на сайті НБУ.

Орендні платежі відносяться на зменшення валової інвестиції в оренду, зменшуючи як основну суму боргу, так і незароблений фінансовий дохід. Фінансовий дохід розподіляється на весь термін оренди, використовуючи систематичний і раціональний підхід.

По договорах операційної оренди, орендні платежі визнаються доходом лінійним методом. Витрати, пов'язані з об'єктом, переданим в операційну оренду (витрати на амортизацію, поточне обслуговування та ін.), визнаються витратами періоду в момент їх понесення.

Податок на прибуток.

Облік поточного податку на прибуток. Підприємство розраховує поточний податок на прибуток кожного звітного періоду (кварталу) відповідно до чинного законодавства України та визнає його у складі витрат періоду.

Облік відстрочених податкових активів і зобов'язань.

Підприємство розраховує податкові активи та відстрочені податкові зобов'язання на прибуток кожного звітного періоду (кварталу) відповідно з використанням ставок чинного законодавства України, які, як очікується, будуть діяти в період, коли активи будуть реалізовані, а зобов'язання погашені.

Доходи.

Виручка (дохід) від реалізації товарів/послуг визнається в момент або в міру того, як Підприємство виконує зобов'язання за договором шляхом передачі клієнтові обіцяного товару або послуги. Актив передається, коли (або у міру того, як) клієнт отримує контроль над таким активом.

Виручка від реалізації товарів/послуг визнається в сумі винагороди (ціни угоди, зазначеної в договорі з клієнтом), яку Підприємство очікує отримати в обмін на обіцяні товари або послуги.

Сума виручки не включає суми, стягнуті з клієнта від імені третіх осіб.

Не визнаються доходом від реалізації у фінансовій звітності Підприємства:

- обмін подібними активами (товарами, роботами, послугами, іншими активами), що мають однакову справедливую вартість;
- суми попередньої оплати товарів (робіт, послуг);
- суми, отримані від третіх сторін, що не призводять до збільшення власного капіталу (непрямі податки; надходження за посередницькими договорами (крім винагороди посередника).

Підприємство обліковує модифікацію договору як окремий договір, якщо виконуються обидві такі умови:

- обсяг договору зріс унаслідок додаткового включення обіцяних товарів або послуг, які є відокремленими;
- ціна договору зросла на величину компенсації, яка відображає окремо взяті ціни продажу Підприємства додатково обіцяних товарів або послуг та будь-які відповідні коригування такої ціни з метою відображення особливих обставин конкретного договору.

Класифікація доходів.

Визнані доходи Підприємство класифікує в бухгалтерському обліку за такими групами:

- Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг):
 - Дохід (виручка) від реалізації товарів;
 - Дохід від реалізації робіт і послуг;
 - Змінна компенсація та вирахування з доходу;
- Інші операційні доходи;
- Фінансові доходи;
- Доходи майбутніх періодів;
- Інші доходи.

Дохід від реалізації товарів.

Підприємство розглядає кожну окрему специфікацію (якщо застосовно до договору) на товари та готову продукцію за договорами з покупцями як окреме ідентифіковане зобов'язання до виконання (обіцянку передати товар та/або готову продукцію покупцеві).

Виручка від реалізації товарів визнається на дату виконання обіцяного зобов'язання передати товар покупцеві.

Актив (товар) вважається переданим, коли покупець отримує контроль над таким активом. Контроль над активом відноситься до здатності визначати спосіб його використання і отримувати практично всі вигоди від активу, що залишилися. Контроль включає також здатність перешкоджати визначенню способу використання і отримання вигід від активу іншими організаціями.

Підприємство аналізує порядок переходу контролю для кожного окремого договору/специфікації.

Дохід від реалізації робіт і послуг.

Якщо специфіка надання робіт і послуг не має на увазі розподіл робіт і послуг на окремі етапи, то виручка від надання таких робіт і послуг визнається на дату, коли Підприємство

фактично виконало свої зобов'язання перед покупцем шляхом передачі (надання) відповідних робіт і послуг.

Якщо роботи/послуги надаються Підприємством в кілька етапів, у міру виконання яких покупець споживає вигоди, пов'язані з такими роботами/послугами, то дохід визнається за методом оцінки за ресурсами.

Метод оцінки за ресурсами передбачає визнання доходу на основі зусиль Підприємства або ресурсів, використаних для задоволення зобов'язання щодо виконання (наприклад: спожиті матеріальні ресурси, витрачені трудові години, понесені витрати, час, що минув, або використані години) по відношенню до очікуваного загального обсягу ресурсів, необхідного для задоволення цього зобов'язання щодо виконання.

Якщо зусилля Підприємства або його ресурси витрачаються рівномірно протягом терміну виконання, Підприємство визнає дохід на прямолінійній основі.

Змінна компенсація та вирахування з доходу.

Якщо компенсація, обіцяна в договорі, включає змінну величину, то Підприємство має оцінити суму компенсації, на яку Підприємство матиме право в обмін на передачу обіцяних товарів або послуг клієнтові.

Величина компенсації може змінюватися залежно від знижок, дисконтів, цінових поступок, стимулів, бонусів за результатами досягнення певних обсягів, штрафів або інших подібних чинників. Обіцяна компенсація також може змінюватися, якщо право Підприємства на компенсацію залежить від настання або ненастання певної майбутньої події. Величина компенсації буде змінною, якщо або продукт був проданий з правом повернення, або фіксовану суму обіцяно як бонус за показники діяльності по досягненню певного рубежу (наприклад, виконання критерію росту клієнта).

Бонуси за програмою лояльності обліковуються як контрактне зобов'язання лише у випадку, коли Підприємство надає клієнтові можливість придбати додаткові товари або послуги та ця можливість надає матеріальне право клієнтові, яке він не отримав би без укладення даного договору (наприклад: знижка, яка є додатковою до тих знижок, які зазвичай надаються для таких товарів або послуг даному класу клієнтів у даному географічному регіоні або ринку). А Підприємство визнає дохід від звичайної діяльності, коли ці майбутні товари або послуги передаються або коли спливає період, протягом якого можна скористатися цією можливістю.

Інші доходи операційної діяльності.

Інші операційні доходи відображають суми інших доходів від операційної діяльності Підприємства, крім доходу від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг).

Інші операційні доходи визнаються наступним чином:

- Доходи від реалізації запасів та інших оборотних активів (крім фінансових інвестицій) визнаються в момент передачі контролю на активи відповідно до умов договору.
- Дохід за договорами оренди визнається на прямолінійній основі протягом договору оренди відповідно до розділу 13 «Оренда» цієї облікової політики.
- Доходи від операційної курсової різниці визнаються в момент отримання (вибуття) грошових коштів чи заборгованості та при перерахунку статей на звітну дату.
- Дохід за отриманими штрафами, пенею, неустойкою та іншими штрафними санкціями за порушення господарських договорів по контрагентах, які визнані боржниками або щодо яких одержані рішення судів про їх стягнення, а також за сумами з відшкодування понесених збитків визнаються за датою винесення судового рішення.
- Списання кредиторської заборгованості відбувається у момент підтвердження припинення дії зобов'язань перед кредиторами.
- Списання іншої заборгованості здійснюється у разі, якщо раніше визнане зобов'язання на дату балансу визнається таким, що не підлягає погашенню.

Фінансові доходи.

До складу фінансових доходів відносяться доходи за відсотками (за розміщеними депозитами або на залишки грошових коштів на банківських рахунках), доходи від первісного визнання фінансових інструментів за амортизованою вартістю, доходи від амортизації дисконту.

Витрати.

Класифікація витрат.

При класифікації за функціями виділяються наступні групи витрат:

- собівартість реалізації товарів, робіт, послуг;

- адміністративні витрати;
- витрати на збут;
- інші операційні витрати;
- фінансові витрати;
- інші витрати;
- податок на прибуток.

Визнання витрат.

Підприємство визнає витрати тоді, коли виникає зменшення майбутніх економічних вигід, пов'язаних зі зменшенням активів або збільшенням зобов'язання, які можна достовірно оцінити.

Підприємство визнає витрати в періоді визнання доходів, для отримання яких вони були понесені. Якщо виникнення економічних вигід очікується протягом кількох облікових періодів і зв'язок витрат з доходом можна визначити лише в широких межах або непрямо, то витрати визнаються Підприємством на основі процедур систематичного і раціонального розподілу.

Якщо витрати безпосередньо не пов'язані з отриманням доходу або встановлення такого зв'язку є економічно недоцільним, Підприємство визнає такі витрати витратами періоду, у якому вони були понесені.

Підприємство відображає витрати в обліку одночасно з визнанням збільшення зобов'язань або зменшення активів.

Підприємство обліковує витрати за принципом нарахування та відповідності доходів і витрат, тому витрати визнаються незалежно від дати надходження або перерахування грошових коштів та отримання первинних документів.

Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг).

До собівартості включаються витрати на виконання договору з покупцем.

До витрат, пов'язаних безпосередньо з договором (або конкретним очікуваним договором), належать:

- прямі витрати на оплату праці;
- прямі витрати на матеріали;
- витрати, які, відповідно до договору, явно оплачує покупець; та
- інші витрати, понесені тільки тому, що Підприємство уклало договір з покупцем (наприклад, платежі субпідрядникам).

Підприємство визнає собівартість в періоді визнання доходів, для отримання яких вони були понесені. Товари списуються на собівартість в періоді їх реалізації.

На кінець кожного звітного періоду (місяця) Підприємство здійснює коригування собівартості проданих товарів в торгівлі на суму націнки з метою коригування нормативної вартості списаної продукції до фактичної собівартості.

Адміністративні витрати.

Підприємство класифікує витрати, направлені на обслуговування та управління Підприємством як адміністративні витрати.

До складу адміністративних витрат включаються:

- витрати з організації діяльності, на отримання ліцензій, дозволів, тощо;
- представницькі витрати;
- витрати на оплату праці управлінського персоналу;
- витрати на службові відрядження та утримання апарату управління Підприємства;
- витрати на професійні послуги сторонніх організацій (юридичні, аудиторські, з оцінки майна, тощо);
- витрати на зв'язок (інтернет, поштові, телеграфні, телефонні, телекс, факс, тощо);
- амортизація адміністративних основних засобів та нематеріальних активів;
- витрати на утримання адміністративних основних та інших матеріальних активів (страхування, освітлення, опалення, водопостачання, водовідведення, охорона);
- витрати на врегулювання суперечок у судових органах;
- інші витрати.

Підприємство визнає адміністративні витрати у періоді їх виникнення.

Витрати на збут.

Підприємство визнає витрати, пов'язані з реалізацією (збутом) продукції (товарів, робіт, послуг) як витрати на збут.

До складу витрат на збут включаються наступні витрати:

- витрати на оплату праці та комісійні витрати продавцям, торговим агентам і співробітникам підрозділів, які забезпечують збут;
 - витрати на рекламу (у тому числі витрати переданих маркетингових матеріалів та витрати на створення рекламних роликів);
 - витрати на дослідження ринку (маркетинг);
 - витрати на сплату роялті;
 - витрати на відрядження співробітників, що займаються збутом;
 - витрати на утримання основних засобів, інших матеріальних необоротних активів, пов'язаних зі збутом продукції, товарів, робіт, послуг (страхування, амортизація, ремонт, опалення, освітлення, охорона);
 - інші витрати, пов'язані зі збутом продукції, товарів, робіт, послуг.
- Підприємство визнає витрати на збут у періоді їх виникнення.

Інші витрати операційної діяльності.

До складу інших операційних витрат включаються:

- витрати на дослідження та розробки, які не відповідають критеріям визнання активів;
- сума безнадійної дебіторської заборгованості та нарахувань до резерву очікуваних кредитних збитків;
- втрати від операційної курсової різниці;
- втрати від знецінення запасів;
- нестачі та витрати від псування цінностей;
- визнані штрафи, пені, неустойки;
- інші витрати операційної діяльності.

Підприємство визнає інші операційні витрати у періоді їх виникнення.

Фінансові витрати.

До складу фінансових витрат відносяться:

- витрати за відсотками за отриманими позиками (відповідно до Розділу 11 «Фінансові зобов'язання» даної облікової політики);
- витрати від первісного визнання дебіторської заборгованості за амортизованою вартістю (відповідно до Розділу 10 «Фінансові активи» даної облікової політики);
- витрати від амортизації дебіторської заборгованості (відповідно до Розділу 10 «Фінансові активи» даної облікової політики);
- витрати від амортизації зобов'язання з оренди (відповідно до Розділу 13 «Оренда» даної облікової політики); та
- інші витрати Підприємства, пов'язані з залученням капіталу.

Підприємство визнає фінансові витрати у періоді їх виникнення.

Операції в іноземній валюті.

Фінансова звітність Підприємства складається в національній валюті України (гривні), що є функціональною.

Операції в іноземній валюті під час первісного визнання відображаються у валюті звітності шляхом перерахунку суми в іноземній валюті із застосуванням валютного курсу на початок дня, дати здійснення операції (дати визнання активів, зобов'язань, власного капіталу, доходів і витрат).

На дату складання фінансової звітності згідно МСБО 21 всі монетарні статті, що враховуються в іноземній валюті перераховуються і відображаються в балансі по курсу НБУ на дату складання звітності.

Курсові різниці, що виникають при перерахунку, відображаються підсумком, що підсумовується в Звіті про фінансові результати того періоду, в якому вони виникли.

Визначення курсових різниць за монетарними статтями в іноземній валюті проводиться на дату балансу, а також на дату здійснення господарської операції за всією статтею. Для визначення курсових різниць на дату балансу та на дату здійснення господарської операції, застосовується валютний курс на початок дня дати балансу та дати здійснення операції.

Припущення щодо безперервності діяльності.

Складаючи фінансову звітність, управлінський персонал оцінює здатність Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі. Підприємство складає фінансову звітність на основі припущення безперервності діяльності, якщо тільки управлінський персонал або учасник не мають намірів його ліквідувати чи припинити діяльність або не має реальної альтернативи таким

заходам. Також, перш ніж упевнитися в доречності застосування припущення безперервності, управлінський персонал Підприємства розглядає ряд чинників, які стосуються поточної та очікуваної прибутковості, графіки сплати боргових зобов'язань та потенційні джерела відновлюваного фінансування. Якщо під час оцінювання управлінський персонал знає про суттєві невизначеності, пов'язані з подіями чи умовами, які можуть спричинити значний сумнів щодо здатності Підприємства продовжувати діяльність на безперервній основі, Підприємство розкриває інформацію у фінансовій звітності про такі невизначеності та плани керівництва щодо їх подолання. Оцінюючи доречність припущення про безперервність, управлінський персонал Підприємства бере до уваги всю наявну інформацію щодо майбутнього – щонайменше на 12 місяців з кінця звітного періоду, але не обмежуючись цим періодом.

Операції з пов'язаними сторонами.

Підприємство розкриває інформацію, щодо пов'язаних осіб у Примітках до фінансової звітності, відповідно до вимог МСБО 24. Під час розгляду кожного можливого випадку відносин пов'язаних сторін, увага має бути спрямована на суть цих відносин, а не просто на юридичну форму. При визначенні чи є дана особа пов'язаною для цілей складання фінансової звітності, Підприємство керується критеріями, наведеними в п. 9 МСБО 24.

Умовні активи та умовні зобов'язання.

Під час оцінки ймовірності виконання зобов'язання або ймовірності надходження економічних вигід, Підприємство використовує наступні категорії:

- Вірогідно (ймовірність становить більше 50%);
- Можливо (ймовірність складає від 20% до 50%);
- Малоймовірно (ймовірність складає менше 20%).

Підприємство не визнає умовні активи/зобов'язання у фінансовій звітності. Інформація про умовні активи/зобов'язання розкривається у Примітках до фінансової звітності.

Підприємство переглядає умовні зобов'язання на предмет того, чи стало ймовірним вибуття ресурсів, які втілюють у собі економічні вигоди. Якщо вибуття майбутніх економічних вигід стає вірогідним, Підприємство визнає забезпечення у фінансовій звітності у тому періоді, у якому відбувається зміна ймовірності (за можливості зробити достовірну оцінку такого вибуття).

Події після звітного періоду та виправлення помилок.

При оцінці події, що відбулися після дати кінця звітного періоду до дати затвердження фінансової звітності до випуску, Підприємство керується положеннями МСБО 10 «Події після звітного періоду».

При відображенні подій після звітної дати, Підприємство керується принципом суттєвості, тобто всі події, що можуть значною мірою вплинути на рішення користувачів фінансової звітності, мають бути відображені у фінансовій звітності.

Суттєвість.

Інформація є суттєвою, якщо її відсутність або неправильне подання може вплинути на економічні рішення, які приймають користувачі на основі фінансової інформації. Суттєвість оцінюється окремо в конкретних умовах в залежності від величини оцінюваного об'єкта та допустимості помилки.

Суттєвість помилок залежить від їх розміру та характеру або комбінації цих двох факторів.

При виправленні помилок, які впливають на нерозподілений прибуток на початок звітного періоду, встановлюється рівень суттєвості у розмірі:

- для доходів у розмірі 0,5 % доходів Підприємства;
- для витрат у розмірі 0,5 % витрат Підприємства.

Для помилок, які не впливають на величину нерозподіленого прибутку на початок звітного періоду, встановлюється рівень суттєвості у розмірі:

- для окремих об'єктів обліку, що належать до активів та зобов'язань Підприємства у розмірі 1 % валюти балансу.

У разі, якщо розмір помилки, допущеної при складанні фінансової звітності за попередні періоди менше встановленого рівня суттєвості, виправлення проводиться шляхом зменшення (збільшення) доходів (витрат) поточного періоду та коригування окремих об'єктів обліку, що належать до активів та зобов'язань.

5. Істотні облікові судження та основні джерела невизначеності оцінок.

Застосування облікової політики Підприємством, викладеної у Примітці 4, вимагає від керівництва застосування професійних суджень, оцінок та припущень стосовно балансової вартості активів та зобов'язань, яка не є очевидною з інших джерел. Оцінки та пов'язані з ними припущення базуються на історичному досвіді та інших факторах, які, на думку керівництва, вважаються доцільними у цих обставинах. Фактичні результати можуть відрізнятись від таких оцінок.

Оцінки та відповідні припущення переглядаються на постійній основі. Результати переглядів облікових оцінок визнаються у тому періоді, в якому здійснюється такий перегляд оцінки, якщо результат перегляду впливає на поточний або майбутній період.

Істотні судження під час застосування облікової політики - Нижче наведені істотні судження, крім тих відповідних оцінок, зроблених керівництвом під час застосування облікової політики Підприємства, які мають найістотніший вплив на суми, відображені у фінансовій звітності.

Основні джерела невизначеності оцінок - Нижче наведені основні припущення стосовно майбутнього та інші основні джерела невизначеності оцінок, зроблених керівництвом на кінець звітного періоду, щодо яких існує значний ризик того, що вони стануть причиною суттєвих коригувань балансової вартості активів та зобов'язань протягом наступного фінансового року.

Резерв очікуваних кредитних збитків від знецінення дебіторської заборгованості - Формування резерву від знецінення дебіторської заборгованості базується на оцінці можливості зібрати непогашені суми. Під час оцінки резерву на покриття збитків від знецінення дебіторської заборгованості вимагається від керівництва застосування істотних суджень і беруться до уваги історія фактично понесених збитків, строки виникнення дебіторської заборгованості, конкретні факти та обставини клієнта, досвід з повернення платежів, а також зміни у загальнодержавних або місцевих умовах, які піддаються спостереженню і стосуються невиконання зобов'язань з виплати дебіторської заборгованості. Такі оцінки регулярно переглядаються Підприємством і у разі необхідності у них робляться коригування у Звіті про прибутки та збитки за період, в якому про них стало відомо.

Зобов'язання з оренди, вплив дисконтування. В своїй господарській діяльності Підприємство використовує в тому числі орендовані основні засоби. Підприємством було проведено дисконтування зобов'язань з оренди. Для визначення ставки дисконтування Підприємством було використано вартість довгострокових кредитів за даними статистичної звітності банків України, розміщених на сайті НБУ.

Зменшення корисності основних засобів - МСФЗ вимагають, щоб Підприємство здійснювало оцінку на кінець кожного звітного періоду, чи існують будь-які ознаки того, що активи втратили свою вартість від зменшення корисності. У разі існування таких ознак, Підприємство здійснює оцінку суми очікуваного відшкодування відповідного активу для визначення розміру збитку від зменшення корисності (якщо таке зменшення корисності мало місце). Оцінка факту наявності ознак щодо зменшення корисності станом на звітну дату, включно з аналізом внутрішніх та зовнішніх факторів, вимагає від керівництва застосування різних припущень. Жодного зменшення корисності основних засобів не було визнано Підприємством у будь-якому з періодів, включених до цієї фінансової звітності, оскільки Підприємством не було ідентифіковано ознак знецінення.

Строки корисної експлуатації основних засобів - Оцінка строків корисного використання об'єктів основних засобів вимагає від керівництва застосування професійних суджень, які базуються на досвіді роботи з аналогічними активами. Під час визначення строків корисного використання активів, керівництво враховує способи очікуваного використання кожного активу, його моральний знос, фактичний знос та умови, в яких буде експлуатуватися цей актив. Зміна будь-якої з цих умов або оцінок призводить до коригування майбутніх термінів амортизації, що обліковується перспективно.

Чиста вартість реалізації запасів - У відповідності до МСБО 2 «Запаси», запаси відображаються за меншою з двох величин: собівартістю або чистою вартістю реалізації. Під час оцінки чистої вартості реалізації запасів, керівництво застосовує різні професійні судження для визначення:

- очікуваної ціни продажу запасів під час звичайної господарської діяльності, за вирахуванням розрахункових витрат на завершення операції продажу;

- поточних ринкових цін та рівня подальшого використання запасів.

На кожен звітну дату Підприємство проводить оцінку балансової вартості запасів. Будь-яких коригувань, з приводу зміни вартості запасів на звітну дату, Підприємство не проводило, резерв знецінення запасів не створювався із-за відсутності таких. Всі запаси, які обліковуються на балансі, оцінюються за собівартістю.

Застосування припущення щодо здатності Підприємства продовжувати свою діяльність на безперервній основі.

Відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності управлінський персонал Підприємства під час підготовки фінансової звітності зобов'язаний оцінювати спроможність Підприємства здійснювати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому. Керівництвом Підприємства проведено оцінку можливості подальшого функціонування Підприємства станом на дату затвердження цієї фінансової звітності. За результатами аналізу визначено, що основним фактором невизначеності залишається ризик подальшого загострення воєнної ситуації в Україні, що потенційно може негативно вплинути на стабільність діяльності Підприємства та викликати сумніви щодо його здатності продовжувати діяльність на безперервній основі.

Для підтвердження доцільності використання цього припущення керівництво аналізує низку факторів, а саме:

Фінансові показники

- Підприємство є прибутковим та має тенденцію до покращення фінансових результатів;
- наявний достатній рівень ліквідності для виконання поточних зобов'язань;
- відсутні прострочені зобов'язання перед банками, бюджетом та контрагентами;
- прогнозовано позитивний грошовий потік;
- наявний доступ до фінансування та кредитних ресурсів, позитивна кредитна історія за більше ніж 30 років співпраці з банківськими установами.

Операційні фактори

- Підприємство продовжує здійснювати основну господарську діяльність;
- збережено ключових постачальників, покупців та персонал;
- укладені нові контракти з провідними європейськими виробниками медикаментів, що в майбутньому забезпечить додаткову дохідність;
- торговельні потужності функціонують у штатному режимі та здійснено суттєве переобладнання складських потужностей.

Зовнішні фактори

- керівництво здійснює постійний моніторинг економічної ситуації та ризиків;
- Підприємство адаптувало операційну діяльність до поточних ринкових умов.

Незважаючи на наявність економічної невизначеності, пов'язаної з воєнним станом в Україні, Підприємство продовжує операційну діяльність, виконує зобов'язання перед контрагентами та має достатні ресурси для продовження діяльності у прогнозованому майбутньому.

Управлінський персонал Підприємства постійно відстежує зміни зовнішнього середовища та впроваджує заходи, спрямовані на зниження можливого негативного впливу існуючих ризиків.

Зокрема, Підприємство продовжує реалізацію стратегії розвитку, яка включає розширення асортименту фармацевтичної продукції, розвиток аптечної мережі шляхом відкриття нових торгових точок, модернізацію та реконструкцію діючих аптек, а також удосконалення внутрішніх і зовнішніх бізнес-процесів. Для забезпечення безперебійної роботи аптек, Підприємство

здійснює їх оснащення автономними джерелами електроживлення, зокрема генераторами, та реалізує проекти автономного енергозабезпечення. Складські приміщення та головний офіс Підприємства оснащені Сонячними електростанціями, що дозволяє зменшити залежність від зовнішньої енергетичної інфраструктури. Особлива увага приділяється питанням кібербезпеки та захисту інформаційних систем. Інформаційна мережа Підприємства функціонує у закритому форматі, що сприяє підвищенню рівня захищеності від кіберзагроз.

Аптечні заклади та складські приміщення Підприємства розташовані у різних регіонах України, які не перебувають під окупацією та не знаходяться у безпосередній близькості до зон активних бойових дій, що дозволяє мінімізувати ризики втрати або пошкодження активів. Підприємство має статус об'єкта критичної інфраструктури, що надає право бронювання частини військовозобов'язаних працівників та забезпечує підтримання стабільної операційної діяльності.

З метою збереження кадрового потенціалу Підприємство підтримує конкурентний рівень заробітної плати, соціальних гарантій та періодично переглядає умови оплати праці працівників. Також Підприємство не має суттєвої залежності від постачальників, діяльність яких обмежена санкціями або які зазнали значних втрат унаслідок воєнних дій, що сприяє стабільності постачання товарів та безперервності операційної діяльності.

На думку управлінського персоналу, Підприємство вживає достатніх заходів для забезпечення стабільності діяльності та підтримання належного рівня фінансової стійкості в поточних умовах. Враховуючи зазначене, керівництво вважає застосування принципу безперервності діяльності під час складання цієї фінансової звітності обґрунтованим та прийнятним.

Керівництво не ідентифікувало суттєвої невизначеності, яка могла б поставити під значний сумнів здатність Підприємства продовжувати діяльність на безперервній основі.

Таким чином, фінансова звітність підготовлена на основі припущення про безперервність діяльності Підприємства, щонайменше протягом 12 місяців після закінчення звітного періоду, але не обмежується лише цим часовим проміжком, з урахуванням усієї доступної інформації щодо майбутніх подій та умов.

Водночас управлінський персонал зазначає, що події, пов'язані з військовою агресією та глобальною економічною нестабільністю, мають динамічний та непередбачуваний характер, з огляду на це станом на дату затвердження цієї фінансової звітності неможливо достовірно оцінити повний масштаб та тривалість їх впливу на економіку України, фінансовий стан, результати діяльності та грошові потоки Підприємства.

Відповідно, оцінка безперервності діяльності ґрунтується на інформації, доступній керівництву на дату підготовки звітності.

6. Основні засоби.

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року, інформація про основні засоби була представлена таким чином:

| ОСНОВНІ ЗАСОБИ | Земля | | | Будівлі | | | Транспортні засоби | | | Комунікаційне та мережеве обладнання | | | Пристосування та приладдя | | | Незав. Буд-во | Незав. Кап. Вклад. В ОЗ | Інші основні засоби | | | Основні засоби | | |
|---|---------------------------|------------------------|--------------------|---------------------------|------------------------|--------------------|---------------------------|------------------------|--------------------|--------------------------------------|------------------------|--------------------|---------------------------|------------------------|--------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|------------------------|--------------------|---------------------------|------------------------|----------------------|
| | Валова балансова вартість | Накопичена амортизація | Балансова вартість | Валова балансова вартість | Накопичена амортизація | Балансова вартість | Валова балансова вартість | Накопичена амортизація | Балансова вартість | Валова балансова вартість | Накопичена амортизація | Балансова вартість | Валова балансова вартість | Накопичена амортизація | Балансова вартість | Валова балансова вартість | Валова балансова вартість | Валова балансова вартість | Накопичена амортизація | Балансова вартість | Валова балансова вартість | Накопичена амортизація | Балансова вартість |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | 22 | 23 |
| ОСНОВНІ ЗАСОБИ НА КІНЕЦЬ ПЕРІОДУ 31.12.2023 | 8 438 | 187 | 8 251 | 153 128 | 60 309 | 92 819 | 18 134 | 10 045 | 8 089 | 11 869 | 10 135 | 1 734 | 12 394 | 7 531 | 4 863 | 2 878 | 366 | 95 | 51 | 44 | 207 302 | 88 258 | 119 044 |
| Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби (+) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 60 681 | 26 818 | - | - | - | 87 885 | - | 87 885 |
| Рекласифікація | 6 447 | - | 6 447 | (486) | - | (486) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 486 | - | - | - | - | 6 447 | - | 6 447 |
| Амортизація, основні засоби | - | 61 | (61) | - | 18 634 | (18 634) | - | 3 254 | (3 254) | - | 776 | (776) | - | 1 423 | (1 423) | - | - | - | 8 | (8) | - | 24 156 | (24 156) |
| Збільшення (зменшення) через передачу, основні засоби | 1 982 | - | 1 982 | 4 305 | - | 4 305 | 6 922 | - | 6 922 | 842 | - | 842 | 995 | - | 995 | (121) | (14 539) | - | - | - | - | - | - |
| Збільшення (зменшення) через інші зміни, основні засоби | - | - | - | 9 123 | - | 9 123 | 55 | - | 55 | - | - | - | - | - | - | - | (9 178) | - | - | - | - | - | - |
| Вибуття, основні засоби (-) | - | - | - | (424) | (345) | (79) | (1 421) | (1 404) | (17) | (245) | (245) | - | (420) | (420) | - | (32) | - | - | - | - | (2 542) | (2 414) | (128) |
| ОСНОВНІ ЗАСОБИ НА КІНЕЦЬ ПЕРІОДУ 31.12.2024 | 16 867 | 248 | 16 619 | 165 646 | 78 598 | 87 048 | 23 690 | 11 895 | 11 795 | 12 466 | 10 666 | 1 800 | 12 969 | 8 534 | 4 435 | 63 892 | 3 467 | 95 | 59 | 36 | 299 092 | 110 000 | 189 092 |
| Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби (+) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 7 832 | 49 892 | - | - | - | 57 724 | - | 57 724 |
| Рекласифікація | - | - | - | (29 007) | (14 101) | (14 906) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 24 | (24) | - | - | - | (29 007) | (14 101) | (14 906) |
| Амортизація, основні засоби | - | 75 | (75) | - | 20 505 | (20 505) | - | 4 662 | (4 662) | - | 1 092 | (1 092) | - | 2 753 | (2 753) | - | - | - | 8 | (8) | - | 29 096 | (29 096) |
| Збільшення (зменшення) через передачу, основні засоби | - | - | - | 80 681 | - | 80 681 | 6 699 | - | 6 699 | 2 738 | - | 2 738 | 12 348 | - | 12 348 | (71 672) | (30 844) | 50 | - | 50 | - | - | - |
| Збільшення (зменшення) через інші зміни, основні засоби | 111 | - | 111 | 4 734 | - | 4 734 | 79 | - | 79 | - | - | - | (1 649)* | - | (1 649)* | - | (4 924) | - | - | - | (1 649) | - | (1 649) |
| Вибуття, основні засоби (-) | - | - | - | (15 455) | (13 013) | (2 442) | (1 237) | (720) | (517) | (268) | (222) | (46) | (1 197) | (1 170) | (27) | - | - | - | - | - | (18 157) | (15 125) | (3 032) |
| ОСНОВНІ ЗАСОБИ НА КІНЕЦЬ ПЕРІОДУ 31.12.2025 | 16 978 | 323 | 16 655 | 206 599 | 71 989 | 134 610 | 29 231 | 15 837 | 13 394 | 14 936 | 11 536 | 3 400 | 22 471 | 10 117 | 12 354 | 76 | 17 567 | 145 | 67 | 78 | 308 003 | 109 870 | 198 133 ** |

*інші зміни представлені частковою компенсацією вартості придбаних сонячних панелей за державною грантовою програмою

** інформація про основні засоби в заставі представлена таким чином:

| ОСНОВНІ ЗАСОБИ | Земля | | | | Будівлі | | | Загалом | | |
|---|---------------------------|---------------------------|------------------------|--------------------|---------------------------|------------------------|--------------------|---------------------------|------------------------|--------------------|
| | Валова балансова вартість | Валова балансова вартість | Накопичена амортизація | Балансова вартість | Валова балансова вартість | Накопичена амортизація | Балансова вартість | Валова балансова вартість | Накопичена амортизація | Балансова вартість |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 5 | 6 | 7 |
| ОСНОВНІ ЗАСОБИ НА КІНЕЦЬ ПЕРІОДУ 31.12.2023 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| ОСНОВНІ ЗАСОБИ НА КІНЕЦЬ ПЕРІОДУ 31.12.2024 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| ОСНОВНІ ЗАСОБИ НА КІНЕЦЬ ПЕРІОДУ 31.12.2025 | 6 659 | 31 790 | 16 651 | 15 139 | 38 449 | 16 651 | 21 798 | 38 449 | 16 651 | 21 798 |

В т.ч. основні засоби без оренди

| ОСНОВНІ ЗАСОБИ | Земля | | Будівлі | | Транспортні засоби | | | Комунікаційне та мережеве обладнання | | | Пристосування та приладдя | | | Незав. Буд-во | Незав. Кап. Вклад. В ОЗ | Інші основні засоби | | | Основні засоби | | |
|---|---------------------------|---------------------------|------------------------|--------------------|---------------------------|------------------------|--------------------|--------------------------------------|------------------------|--------------------|---------------------------|------------------------|--------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|------------------------|--------------------|---------------------------|------------------------|--------------------|
| | Валова балансова вартість | Валова балансова вартість | Накопичена амортизація | Балансова вартість | Валова балансова вартість | Накопичена амортизація | Балансова вартість | Валова балансова вартість | Накопичена амортизація | Балансова вартість | Валова балансова вартість | Накопичена амортизація | Балансова вартість | Валова балансова вартість | Валова балансова вартість | Валова балансова вартість | Накопичена амортизація | Балансова вартість | Валова балансова вартість | Накопичена амортизація | Балансова вартість |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 |
| ОСНОВНІ ЗАСОБИ НА КІНЕЦЬ ПЕРІОДУ 31.12.2023 | 7 928 | 118 025 | 37 633 | 80 392 | 16 311 | 8 811 | 7 500 | 11 869 | 10 135 | 1 734 | 12 394 | 7 531 | 4 863 | 2 878 | 366 | 95 | 51 | 44 | 169 866 | 64 161 | 105 705 |
| Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби (+) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 60 681 | 13 495 | - | - | - | 74 176 | - | 74 176 |
| Рекласифікація | 6 447 | (486) | - | (486) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 486 | - | - | - | - | 6 447 | - | 6 447 |
| Амортизація, основні засоби (-) | - | - | 9 012 | (9 012) | - | 2 936 | (2 936) | - | 776 | (776) | - | 1 410 | (1 410) | - | - | - | 8 | (8) | - | 14 142 | (14 142) |
| Збільшення (зменшення) через передачу, основні засоби | 1 982 | 121 | - | 121 | 6 885 | - | 6 885 | 842 | - | 842 | 685 | - | 685 | (121) | (10 394) | - | - | - | - | - | - |
| Збільшення (зменшення) через інші зміни, основні засоби | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вибуття, основні засоби (-) | - | (35) | (35) | - | (1 290) | (1 290) | - | (245) | (245) | - | (420) | (420) | - | (32) | - | - | - | - | (2 022) | (1 990) | (32) |
| ОСНОВНІ ЗАСОБИ НА КІНЕЦЬ ПЕРІОДУ 31.12.2024 | 16 357 | 117 625 | 46 610 | 71 015 | 21 906 | 10 457 | 11 449 | 12 466 | 10 666 | 1 800 | 12 659 | 8 521 | 4 138 | 63 892 | 3 467 | 95 | 59 | 36 | 248 467 | 76 313 | 172 154 |
| Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби (+) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 7 832 | 44 821 | - | - | - | 52 653 | - | 52 653 |
| Рекласифікація | - | (29 007) | (14 101) | (14 906) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 24 | (24) | - | - | - | (29 007) | (14 101) | (14 906) |
| Амортизація, основні засоби (-) | - | - | 10 727 | (10 727) | - | 4 319 | (4 319) | - | 1 092 | (1 092) | - | 2 598 | (2 598) | - | - | - | 9 | (9) | - | 18 745 | (18 745) |
| Збільшення (зменшення) через передачу, основні засоби | - | 80 639 | - | 80 639 | 6 594 | - | 6 594 | 2 738 | - | 2 738 | 12 348 | - | 12 348 | (71 672) | (30 697) | 50 | - | 50 | - | - | - |
| Збільшення (зменшення) через інші зміни, основні засоби | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | (1 649)* | - | (1 649)* | - | - | - | - | - | (1 649) | - | (1 649) |
| Вибуття, основні засоби (-) | - | - | - | - | (1 165) | (656) | (509) | (268) | (222) | (46) | (1 197) | (1 170) | (27) | - | - | - | - | - | (2 630) | (2 048) | (582) |
| ОСНОВНІ ЗАСОБИ НА КІНЕЦЬ ПЕРІОДУ 31.12.2025 | 16 357 | 169 257 | 43 236 | 126 021 | 27 335 | 14 120 | 13 215 | 14 936 | 11 536 | 3 400 | 22 161 | 9 949 | 12 212 | 76 | 17 567 | 145 | 68 | 77 | 267 834 | 78 909 | 188 925** |

*інші зміни представлені частковою компенсацією вартості придбаних сонячних панелей за державною грантовою програмою

Актив з права оренди.

| Актив з права оренди | Земля | | | Будівлі | | | Транспортні засоби | | | Пристосування та приладдя | | | Незав. Кап. Вклад. В ОЗ | Основні засоби | | |
|---|---------------------------|------------------------|--------------------|---------------------------|------------------------|--------------------|---------------------------|------------------------|--------------------|---------------------------|------------------------|--------------------|---------------------------|---------------------------|------------------------|--------------------|
| | Валова балансова вартість | Накопичена амортизація | Балансова вартість | Валова балансова вартість | Накопичена амортизація | Балансова вартість | Валова балансова вартість | Накопичена амортизація | Балансова вартість | Валова балансова вартість | Накопичена амортизація | Балансова вартість | Валова балансова вартість | Валова балансова вартість | Накопичена амортизація | Балансова вартість |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 |
| Актив з права оренди на кінець періоду 31.12.2023 | 510 | 187 | 323 | 35 103 | 22 676 | 12 427 | 1 823 | 1 234 | 589 | - | - | - | - | 37 436 | 24 097 | 13 339 |
| Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби (+) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 13 709 | 13 709 | - | 13 709 |
| Рекласифікація | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Амортизація, основні засоби (-) | - | 61 | (61) | - | 9 622 | (9 622) | - | 318 | (318) | - | 13 | (13) | - | - | 10 014 | (10 014) |
| Збільшення (зменшення) через передачу, основні засоби | - | - | - | 4 184 | - | 4 184 | 37 | - | 37 | 310 | - | 310 | (4 531) | - | - | - |
| Збільшення (зменшення) через інші зміни, основні засоби | - | - | - | 9 123 | - | 9 123 | 55 | - | 55 | - | - | - | (9 178) | - | - | - |
| Вибуття, основні засоби (-) | - | - | - | (389) | (310) | (79) | (131) | (114) | (17) | - | - | - | - | (520) | (424) | (96) |
| Актив з права оренди на кінець періоду 31.12.2024 | 510 | 248 | 262 | 48 021 | 31 988 | 16 033 | 1 784 | 1 438 | 346 | 310 | 13 | 297 | - | 50 625 | 33 687 | 16 938 |
| Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, основні засоби (+) | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | 5 071 | 5 071 | - | 5 071 |
| Рекласифікація | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Амортизація, основні засоби (-) | - | 75 | (75) | - | 9 778 | (9 778) | - | 343 | (343) | - | 155 | (155) | - | - | 10 351 | (10 351) |
| Збільшення (зменшення) через передачу, основні засоби | - | - | - | 42 | - | 42 | 105 | - | 105 | - | - | - | (147) | - | - | - |
| Збільшення (зменшення) через інші зміни, основні засоби | 111 | - | 111 | 4 734 | - | 4 734 | 79 | - | 79 | - | - | - | (4 924) | - | - | - |
| Вибуття, основні засоби (-) | - | - | - | (15 455) | (13 013) | (2 442) | (72) | (64) | (8) | - | - | - | - | (15 527) | (13 077) | (2 450) |
| Актив з права оренди на кінець періоду 31.12.2025 | 621 | 323 | 298 | 37 342 | 28 753 | 8 589 | 1 896 | 1 717 | 179 | 310 | 168 | 142 | - | 40 169 | 30 961 | 9 208 |

Активи з права користування представлені довгостроковими договорами операційної оренди терміном дії до 3 років.

7. Інвестиційна нерухомість.

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року, інформація про Інвестиційну нерухомість була представлена таким чином:

| Інвестиційна нерухомість | За собівартістю* | | |
|--|---------------------------|------------------------|--------------------|
| | Валова балансова вартість | Накопичена амортизація | Балансова вартість |
| | 1 | 2 | 3 |
| Інвестиційна нерухомість на кінець періоду 31.12.2023 | 257 816 | 58 650 | 199 166 |
| у тому числі інвестиційна нерухомість, завершена | 257 816 | 58 650 | 199 166 |
| у тому числі інвестиційна нерухомість на етапі будівництва або проектування | - | - | - |
| Рекласифікація | (6 447) | - | (6 447) |
| Приріст у результаті подальших видатків, визнаних як актив, інвестиційна нерухомість (+) | 1 324 | - | 1 324 |
| Амортизація, інвестиційна нерухомість (-) | - | 12 432 | (12 432) |
| Інвестиційна нерухомість на кінець періоду 31.12.2024 | 252 693 | 71 082 | 181 611 |
| у тому числі інвестиційна нерухомість, завершена | 252 693 | 71 082 | 181 611 |
| у тому числі інвестиційна нерухомість на етапі будівництва або проектування | - | - | - |
| Рекласифікація | 29 007 | 14 101 | 14 906 |
| Приріст у результаті подальших видатків, визнаних як актив, інвестиційна нерухомість (+) | 5 645 | - | 5 645 |
| Амортизація, інвестиційна нерухомість (-) | - | 14 185 | (14 185) |
| Інвестиційна нерухомість на кінець періоду 31.12.2025 | 287 345 | 99 368 | 187 977 |
| у тому числі інвестиційна нерухомість, завершена | 287 345 | 99 368 | 187 977 |
| у тому числі інвестиційна нерухомість на етапі будівництва або проектування | - | - | - |

* в складі інвестиційної нерухомості обліковуються будівлі та земельні ділянки. Не змінюючи модель обліку та мету подальшого використання Підприємство, на виконання вимог п. 79 МСБО 40, провело експертну оцінку інвестиційної нерухомості станом на 31.12.2024 року. За результатами якої справедлива вартість земельних ділянок становить - 44 472 тис. грн.; справедлива вартість будівель становить - 235 368 тис. грн. Станом на 31 грудня 2025 року Підприємство не здійснювало оновлення незалежної оцінки справедливої вартості інвестиційної нерухомості. Таке рішення було прийнято управлінським персоналом з урахуванням:

- відсутності ознак можливого знецінення об'єктів інвестиційної нерухомості;
- специфічного характеру об'єктів нерухомості та обмеженої активності відповідного ринку;
- значного рівня невизначеності ринкових параметрів в умовах воєнного стану;
- економічної недоцільності залучення незалежного оцінювача в поточних умовах.

При цьому управлінський персонал вважає, що з урахуванням наявних ринкових факторів, індексу інфляції та відсутності суттєвих змін у характеристиках і способі використання об'єктів інвестиційної нерухомості, справедлива вартість таких об'єктів станом на 31 грудня 2025 року не зазнала суттєвих змін порівняно з останньою незалежною оцінкою, проведеною у 2024 році.

** інформація про інвестиційну нерухомість в заставі представлена таким чином:

| Інвестиційна нерухомість | Земля | | Будівлі | | Загалом | | |
|--|---------------------------|---------------------------|------------------------|--------------------|---------------------------|------------------------|--------------------|
| | Валова балансова вартість | Валова балансова вартість | Накопичена амортизація | Балансова вартість | Валова балансова вартість | Накопичена амортизація | Балансова вартість |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| ІНВЕСТИЦІЙНА НЕРУХОМІСТЬ НА КІНЕЦЬ ПЕРІОДУ 31.12.2023 | 7 184 | 68 752 | 26 869 | 41 883 | 75 936 | 26 869 | 49 067 |
| ІНВЕСТИЦІЙНА НЕРУХОМІСТЬ НА КІНЕЦЬ ПЕРІОДУ 31.12.2024 | 7 184 | 65 031 | 28 463 | 36 568 | 72 215 | 28 463 | 43 752 |
| ІНВЕСТИЦІЙНА НЕРУХОМІСТЬ НА КІНЕЦЬ ПЕРІОДУ 31.12.2025 | 7 184 | 91 659 | 48 551 | 43 108 | 98 843 | 48 551 | 50 292 |

*** інформація про обсяг та норму капіталізованих відсотків представлена таким чином:

| Капіталізовані витрати за позиками | За 2025 рік | За 2024 рік |
|---|-------------|-------------|
| Норма капіталізації, % | 1,0 | 1,0 |
| Капіталізована сума витрат за позиками, тис. грн. | 900 | 3 936 |

**** виручка від здачі в оренду інвестиційної нерухомості, за рік що закінчився 31 грудня 2025 року становила 21 973 тис. грн. (2024: 15 571 тис. грн.)

8. Нематеріальні активи.

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року, інформація про Нематеріальні активи була представлена таким чином:

| Нематеріальні активи | Комп'ютерне програмне забезпечення | | | Незавершені капітальні вкладення в нематеріальні активи | | | | Нематеріальні активи за винятком гудвілу | | |
|---|------------------------------------|------------------------|--------------------|---|------------------------|--------------------|---------------------------|--|--------------------|--|
| | Валова балансова вартість | Накопичена амортизація | Балансова вартість | Валова балансова вартість | Накопичена амортизація | Балансова вартість | Валова балансова вартість | Накопичена амортизація | Балансова вартість | |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | |
| Нематеріальні активи за винятком гудвілу на кінець періоду – 31.12.2023 | 8 917 | 2 641 | 6 276 | 1 469 | - | 1 469 | 10 386 | 2 641 | 7 745 | |
| Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, нематеріальні активи за винятком гудвілу (+) | - | - | - | 3 425 | - | 3 425 | 3 425 | - | 3 425 | |
| Амортизація, нематеріальні активи за винятком гудвілу | - | 2 810 | (2 810) | - | - | - | - | 2 810 | (2 810) | |
| Збільшення (зменшення) через передачу, нематеріальні активи за винятком гудвілу | 3 215 | - | 3 215 | (3 215) | - | (3 215) | - | - | - | |
| Вибуття, нематеріальні активи за винятком гудвілу (-) | (20) | (20) | - | - | - | - | (20) | (20) | - | |
| Нематеріальні активи за винятком гудвілу на кінець періоду – 31.12.2024 | 12 112 | 5 431 | 6 681 | 1 679 | - | 1 679 | 13 791 | 5 431 | 8 360 | |
| Приріст крім як у результаті об'єднання бізнесу, нематеріальні активи за винятком гудвілу (+) | - | - | - | 6 218 | - | 6 218 | 6 218 | - | 6 218 | |
| Амортизація, нематеріальні активи за винятком гудвілу | - | 2 228 | (2 228) | - | - | - | - | 2 228 | (2 228) | |
| Збільшення (зменшення) через передачу, нематеріальні активи за винятком гудвілу | 1 687 | - | 1 687 | (1 687) | - | (1 687) | - | - | - | |
| Вибуття, нематеріальні активи за винятком гудвілу (-) | (199) | (199) | - | - | - | - | (199) | (199) | - | |
| Нематеріальні активи за винятком гудвілу на кінець періоду – 31.12.2025 | 13 600 | 7 460 | 6 140 | 6 210 | - | 6 210 | 19 810 | 7 460 | 12 350 | |

9. Запаси.

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року, інформація про Запаси була представлена таким чином:

| Класи поточних запасів | 31.12.2025 | 31.12.2024 |
|--|----------------|----------------|
| Поточні товари | 520 868 | 464 352 |
| Поточні запасні частини** | 2 125 | 1 744 |
| Поточне паливо | 393 | 400 |
| Інші поточні запаси | 466 | 1 218 |
| Загальна сума поточних запасів* | 523 852 | 467 714 |

*Будь-яких коригувань, з приводу зміни вартості, Підприємство не проводило, резерв знецінення запасів не створювався із-за відсутності таких. Всі запаси, які обліковуються на балансі, оцінюються за первісною вартістю.

**Запасні частини використовуються, в основному, для ремонту і підтримки належного технічного стану автотранспорту та обладнання.

*** Станом на 31 грудня 2025 року предметом застави у банківських установах є товари в обороті вартістю 51 591 тис. грн.

10. Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість.

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року, інформація про Торговельну та іншу поточну дебіторську заборгованість була представлена таким чином:

| Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість | 31.12.2025 | 31.12.2024 |
|--|----------------|----------------|
| Поточна торговельна дебіторська заборгованість (товари) | 452 832 | 220 680 |
| Поточна торговельна дебіторська заборгованість (оренда) | 1 340 | 1 174 |
| Поточна торговельна дебіторська заборгованість (послуги) | 7 162 | 13 809 |
| Резерв очікуваних кредитних збитків по поточній торговельній дебіторській заборгованості | (16 211) | (16 137) |
| Поточна торговельна дебіторська заборгованість пов'язаних сторін | 38 940 | 32 807 |
| Поточні аванси постачальникам* | 15 405 | 12 438 |
| Поточна дебіторська заборгованість за податком на додану вартість | - | 7 217 |
| Поточні переоплати за податками | 24 | 2 |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 73 | 66 |
| Разом | 499 565 | 272 056 |

* Поточні аванси постачальникам в Звітності відображено без ПДВ.

11. Інші поточні фінансові активи.

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року, інформація про Інші поточні фінансові активи була представлена таким чином:

| Інші поточні фінансові активи | 31.12.2025 | 31.12.2024 |
|---|-------------------|-------------------|
| Безвідсоткові позики надані пов'язаним сторонам* | 4 259 | 21 540 |
| Безвідсоткові позики надані не пов'язаним сторонам* | 96 | 32 |
| Разом | 4 355 | 21 572 |

*Підприємство не розраховувало теперішню вартість дисконтованих потоків грошових коштів від наданих поточних безпроцентних позик, так як вплив дисконтування був несуттєвим.

12. Грошові кошти та їх еквіваленти.

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року, інформація про Грошові кошти та їх еквіваленти була представлена таким чином:

| Грошові кошти та їх еквіваленти | 31.12.2025 | 31.12.2024 |
|--|-------------------|-------------------|
| Готівка | 470 | 511 |
| Залишки на рахунках в банках | 12 681 | 943 |
| Інші грошові кошти та їх еквіваленти | 1 983 | 1 164 |
| Разом | 15 134 | 2 618 |

Інші надходження/витрачання грошових коштів від операційної діяльності Звіту про рух грошових коштів представлено наступним чином:

| Інші надходження грошових коштів від операційної діяльності | За 2025 рік | За 2024 рік |
|--|--------------------|--------------------|
| Надходження авансів від покупців і замовників | 1 185 | 706 |
| Надходження від повернення авансів | 4 332 | 4 083 |
| Надходження від відсотків за залишками на поточних рахунках | 79 | 212 |
| Інші надходження | 2 047 | 2 272 |
| Разом інші надходження грошових коштів від операційної діяльності | 7 643 | 7 273 |

| Інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю | За 2025 рік | За 2024 рік |
|---|--------------------|--------------------|
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість | 45 661 | 20 049 |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів | 39 375 | 26 114 |
| Витрачання на оплату авансів | 17 641 | 14 383 |
| Витрачання на оплату повернення авансів | 86 | 446 |
| Інші витрачання | 894 | 4 716 |
| Разом інші виплати грошових коштів за операційною діяльністю | 103 657 | 65 708 |

13. Відстрочені податкові активи/зобов'язання та витрати з податку на прибуток.

За роки, що закінчилися 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року, відстрочені податкові активи/зобов'язання, визначалися на основі ставки 18 %. Дана ставка встановлена на 2026 рік. Вплив представлений таким чином:

| Відстрочені податкові зобов'язання за МСФЗ станом на 31.12.2024 року | |
|---|-----------------|
| Відстрочені податкові активи по резервах та забезпеченнях | 2 905 |
| Всього відстрочений податковий актив (+) | 2 905 |
| Різниця балансової вартості основних засобів | (22 041) |
| Всього відстрочені податкові зобов'язання (-) | (22 041) |
| Чисте відстрочене податкове зобов'язання (-), актив (+), за ставкою 18 % | (19 136) |
| Зміна відстрочених податкових зобов'язань за 2024 рік. Актив + | 2 578 |

| Відстрочені податкові зобов'язання за МСФЗ станом на 31.12.2025 року | |
|---|-----------------|
| Відстрочені податкові активи по резервах та забезпеченнях | 2 918 |
| Всього відстрочений податковий актив (+) | 2 918 |
| Різниця балансової вартості основних засобів | (19 888) |
| Всього відстрочені податкові зобов'язання (-) | (19 888) |
| Чисте відстрочене податкове зобов'язання (-), актив (+), за ставкою 18 % | (16 970) |
| Зміна відстрочених податкових зобов'язань за 2025 рік. Актив + | 2 166 |

Вплив зміни відстрочених податкових зобов'язань на податок на прибуток за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, представлено наступним чином.

| | |
|--|-------|
| Податок на прибуток, за ставкою звітного періоду (ПКУ) | 6 875 |
|--|-------|

| | |
|---|--------------|
| Зміна відстрочені податкових (активів) / зобов'язань | (2 166) |
| Податок на прибуток включений до звіту про фінансові результати (дохід). | 4 709 |
| Заборгованість з податку на прибуток на кінець 2024 на початок 2025 року | 4 050 |
| Нарахований податок | 6 875 |
| Інші нарахування | 29 |
| Сплачений податок на прибуток | 10 713 |
| Податок до сплати (переплата) | 241 |

14. Інші непоточні фінансові зобов'язання.

Станом на 31 грудня 2025 року та 31 грудня 2024 року, інформація про Інші непоточні фінансові зобов'язання була представлена таким чином:

| | Земля | Приміщення | Транспорт | Обладнання | Разом |
|---|------------|--------------|------------|------------|-----------------|
| Інші непоточні фінансові зобов'язання | | | | | |
| Балансова вартість зобов'язання з оренди за МСФЗ станом на 31.12.2023 року | 354 | 6 494 | 344 | - | 7 192 |
| Первісна вартість активу з права користування який надійшов в 2024 році | - | 3 926 | 37 | 268 | 4 231 |
| Нараховані фінансові витрати за 2024 рік | 69 | 2 992 | 97 | 4 | 3 162 |
| Коригування зобов'язання з оренди в зв'язку з модифікацією договорів | - | 9 123 | 55 | - | 9 178 |
| Відображення поточної частини довгострокового зобов'язання з оренди за 2024 рік | (129) | (17 344) | (436) | (137) | (18 046) |
| Списання балансової вартості зобов'язання з оренди | - | (90) | (21) | - | (111) |
| Балансова вартість зобов'язання з оренди за МСФЗ станом на 31.12.2024 року | 294 | 5 101 | 76 | 135 | 5 606 |
| Первісна вартість активу з права користування який надійшов в 2025 році | - | (32) | 105 | - | 73 |
| Нараховані фінансові витрати за 2025 рік | 65 | 2 416 | 67 | 36 | 2 584 |
| Коригування зобов'язання з оренди в зв'язку з модифікацією договорів | 111 | 4 733 | 79 | - | 4 923 |
| Відображення поточної частини довгострокового зобов'язання з оренди за 2025 рік | (174) | (6 553) | (231) | (171) | (7 129) |
| Списання балансової вартості зобов'язання з оренди | - | (2 656) | (10) | - | (2 666) |
| Балансова вартість зобов'язання з оренди за МСФЗ станом на 31.12.2025 | 296 | 3 009 | 86 | - | 3 391 |

15. Інші поточні забезпечення.

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років, Інші поточні забезпечення були представлені таким чином:

| | 31.12.2025 | 31.12.2024 |
|---|---------------|--------------|
| Інші поточні забезпечення | | |
| Резерви під забезпечення виплат відпусток персоналу | 16 508 | 9 849 |
| Інші | - | - |
| Всього: | 16 508 | 9 849 |

Нарахування (використання) резервів та забезпечень

| Нарахування (використання) резервів та забезпечень | Резерв очікуваних кредитних збитків (торгівельна дебіторська заборгованість) | Резерви під забезпечення виплат відпусток персоналу |
|--|--|---|
| На 31 грудня 2023 року: | 15 578 | 8 001 |
| Нараховано за 2024 рік | 1 015 | 9 799 |
| Використано в 2024 році | (456) | (7 951) |
| На 31 грудня 2024 року: | 16 137 | 9 849 |
| Нараховано за 2025 рік | 74 | 14 981 |
| Використано в 2025 році | - | (8 322) |
| На 31 грудня 2025 року: | 16 211 | 16 508 |

16. Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість.

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років, Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість була представлена таким чином:

| Торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість | 31.12.2025 | 31.12.2024 |
|--|-------------------|-------------------|
| Поточна торговельна кредиторська заборгованість запаси | 607 858 | 419 554 |
| Поточна торговельна кредиторська заборгованість послуги | 18 801 | 20 854 |
| Поточна торговельна кредиторська заборгованість оренда | 594 | 800 |
| Поточна кредиторська заборгованість перед пов'язаними сторонами | 780 | 1 134 |
| Короткострокові нарахування за виплатами працівникам | 4 385 | 4 033 |
| Поточна кредиторська заборгованість за соціальним забезпеченням та податками за винятком податку на прибуток | 2 286 | 1 021 |
| Поточна кредиторська заборгованість за податком на додану вартість | 1 382 | - |
| Поточні аванси отримані | 1 389 | 844 |
| Інша поточна кредиторська заборгованість | 72 | 118 |
| Разом торговельна та інша поточна кредиторська заборгованість: | 637 547 | 448 358 |

17. Інші поточні фінансові зобов'язання.

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

| Інші поточні фінансові зобов'язання | 31.12.2025 | 31.12.2024 |
|--|-------------------|-------------------|
| Поточні кредити отримані та поточна частина непоточних позик отриманих | 224 293 | 131 822 |
| Поточні дивіденди до сплати** | 13 840 | 13 890 |
| Поточні фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю (оренда)* | 6 719 | 12 744 |
| Разом: | 244 852 | 158 456 |

*Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років, поточні фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю з оренди були представлені таким чином:

| Поточні фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю (оренда) | Земля | Приміщення | Транспорт | Обладнання | Разом |
|---|--------------|-------------------|------------------|-------------------|---------------|
| Балансова вартість зобов'язання з оренди за МСФЗ станом на 31.12.2023 року | 50 | 7 112 | 295 | - | 7 457 |
| Відображення поточної частини довгострокового зобов'язання з оренди за 2024 рік | 129 | 17 344 | 436 | 137 | 18 046 |
| Втрати від курсових різниць | - | 8 | - | - | 8 |
| Сплата | (120) | (12 237) | (410) | - | (12 767) |
| Балансова вартість зобов'язання з оренди за МСФЗ станом на 31.12.2024 року | 59 | 12 227 | 321 | 137 | 12 744 |
| Відображення поточної частини довгострокового зобов'язання з оренди за 2025 рік | 174 | 6 553 | 231 | 171 | 7 129 |
| Доходи від курсових різниць | - | (11) | - | - | (11) |
| Втрати від курсових різниць | - | 11 | - | - | 11 |
| Сплата | (136) | (12 406) | (440) | (172) | (13 154) |
| Балансова вартість зобов'язання з оренди за МСФЗ станом на 31.12.2025 року | 97 | 6 374 | 112 | 136 | 6 719 |

**Інформація про нараховані та виплачені дивіденди за рік, що закінчився 31 грудня 2025 року, представлена наступним чином:

| Залишок несплачених дивідендів станом на 31.12.2024 року | Нараховано дивідендів | Податків утримано | Виплачено | Залишок несплачених дивідендів станом на 31.12.2025 року |
|---|------------------------------|--------------------------|------------------|---|
| 13 890 | - | - | (50) | 13 840 |

18. Дохід від звичайної діяльності.

Дохід від звичайної діяльності за роки, що закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, був представлений таким чином:

| Дохід від звичайної діяльності | За 2025 рік | За 2024 рік |
|---------------------------------------|--------------------|--------------------|
| Виручка від реалізації товарів | 4 990 910 | 3 435 855 |
| Виручка від реалізації послуг | 100 644 | 109 617 |
| Всього: | 5 091 554 | 3 545 472 |

19. Собівартість реалізації.

Собівартість реалізації за роки, що закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, була представлена таким чином:

| | <u>За 2025 рік</u> | <u>За 2024 рік</u> |
|---|--------------------|--------------------|
| Собівартість реалізації | | |
| Собівартість реалізації товарів | 4 633 806 | 3 172 906 |
| Собівартість від реалізації послуг: | 25 832 | 23 797 |
| в т.ч. витратні матеріали використані | 4 636 379 | 3 174 829 |
| в т.ч. амортизаційні витрати (для матеріальних активів) | 14 185 | 12 432 |
| в т.ч. витрати на послуги | 9 074 | 9 442 |
| Разом собівартість реалізації | 4 659 638 | 3 196 703 |

20. Інші доходи.

Інші доходи від операційної діяльності за роки, що закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, були представлені таким чином:

| | <u>За 2025 рік</u> | <u>За 2024 рік</u> |
|---|--------------------|--------------------|
| Інші доходи | | |
| Дохід від операційної оренди активів | 200 | 200 |
| Дохід від вибуття/продажу необоротних активів | 527 | 899 |
| Дохід від курсової різниці | 126 | 16 |
| Коригування РОКЗ | - | 454 |
| Дохід від відсотків на залишки грошових коштів на поточних рахунках | 82 | 177 |
| Штрафи, пені, неустойки отримані | 62 | - |
| Інші, | 858 | 623 |
| Разом інші доходи | 1 855 | 2 369 |

21. Витрати на збут.

Витрати на збут за роки, що закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, були представлені таким чином:

| | <u>За 2025 рік</u> | <u>За 2024 рік</u> |
|---|--------------------|--------------------|
| Витрати на збут | | |
| Сировина та витратні матеріали використані | 39 505 | 38 111 |
| Витрати на послуги: | 103 488 | 68 033 |
| в т.ч. транспортні витрати | 68 554 | 43 663 |
| в т.ч. витрати на комунікацію | 1 540 | 1 521 |
| в т.ч. банківські та подібні нарахування | 1 188 | 222 |
| Заробітна плата | 130 315 | 93 984 |
| Внески на соціальне забезпечення | 27 859 | 20 115 |
| Амортизаційні витрати (для матеріальних активів) | 26 807 | 22 295 |
| Витрати на амортизацію нематеріальних активів | 2 228 | 2 809 |
| Витрати на сплату податку за винятком витрат на податок на прибуток | - | - |
| Інші витрати | 75 | 165 |
| Разом витрати на збут | 330 277 | 245 512 |

22. Адміністративні витрати.

Адміністративні витрати за роки, що закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, були представлені таким чином:

| | <u>За 2025 рік</u> | <u>За 2024 рік</u> |
|---|--------------------|--------------------|
| Адміністративні витрати | | |
| Сировина та витратні матеріали використані | 1 381 | 1 235 |
| Витрати на послуги: | 6 634 | 3 992 |
| в т.ч. Витрати на страхування | 1 126 | 334 |
| в т.ч. Витрати на оплату професійних послуг | 2 719 | 715 |
| в т.ч. банківські та подібні нарахування | 2 789 | 2 943 |
| Заробітна плата* | 30 440 | 14 986 |
| Внески на соціальне забезпечення* | 2 277 | 1 440 |
| Амортизаційні витрати (для матеріальних активів) | 2 289 | 1 862 |
| Витрати на сплату податку за винятком витрат на податок на прибуток | 962 | 850 |
| Витрати за податком на нерухомість | 2 057 | 1 179 |
| Інші витрати | 12 | 7 |
| Разом витрати на збут | 46 052 | 25 551 |

* Заробітна плата та внески на соціальне забезпечення за зазначені періоди, включали зарплату та пов'язані з нею витрати вищому керівництву в кількості 1 особи у сумі:

| | За 2025 рік | За 2024 рік |
|--|---------------------------|---------------------------|
| Заробітна плата та внески на соціальне забезпечення | 20 165 | 9 273 |
| | На 31.12.2025 року | На 31.12.2024 року |
| Заборгованість по заробітній платі вищому управлінському персоналу +, переплата (-) | 410 | -150 |
| Забезпечення на оплату відпусток з урахуванням відповідної суми єдиного соціального внеску | 59 | - |

23. Інша витрата.

Інша витрата від операційної діяльності за роки, що закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, була представлена таким чином:

| Інші витрати | За 2025 рік | За 2024 рік |
|---|--------------|--------------|
| Сировина та витратні матеріали використані | 1 732 | 2 337 |
| Витрати на послуги | - | - |
| Курсові різниці | 977 | - |
| Витрати на сплату податку за винятком витрат на податок на прибуток | 266 | 150 |
| Витрати на формування резерву очікуваних кредитних збитків | 75 | 1 016 |
| Благодійна допомога коштами | 916 | - |
| Інші витрати | 214 | 825 |
| Разом інші витрати | 4 180 | 4 328 |

24. Операції з пов'язаними сторонами.

Крім інформації про операції Підприємства зі своїми пов'язаними сторонами за періоди, що закінчилися 31 грудня 2025 та 2024 років, розкритих в Примітках 10, 11, 16, 22, Підприємство здійснило наступні операції зі своїми пов'язаними сторонами:

| | Дохід від реалізації запасів / товарів без ПДВ | Дохід за договорами комерційної концесії без ПДВ | Дохід від реалізації послуг перевезення без ПДВ | Дохід від реалізації орендних послуг без ПДВ | Дохід від реалізації основних засобів без ПДВ | Витрати на придбання запасів / товарів без ПДВ | Витрати на роялті | Фінансова допомога надана | | Находження від продажу корпоративних прав |
|-------|--|--|---|--|---|--|-------------------|---------------------------|-----------|---|
| | | | | | | | | Надано | Повернено | |
| 2024: | 565 211 | 4 546 | 24 | 773 | 52 | 5 090 | 2 521 | 33 040 | 30 000 | - |
| 2025: | 670 894 | 5 660 | 28 | 1 351 | 313 | 7 050 | 3 493 | 15 159 | 32 440 | - |

Станом на 31 грудня 2025 та 31 грудня 2024 років, непогашені залишки за операціями з пов'язаними сторонами були представлені таким чином:

| | Дебіторська заборгованість за запаси / товари | Дебіторська заборгованість за договорами комерційної концесії | Дебіторська заборгованість за послуги перевезення та виготовлення чайів | Дебіторська заборгованість за послуги оренди | Кредиторська заборгованість за запаси / товари | Кредиторська заборгованість по роялті | Кредиторська заборгованість за основні засоби | Фінансова допомога надана (номінал) |
|-------|---|---|---|--|--|---------------------------------------|---|-------------------------------------|
| 2024: | 27 952 | 441 | 18 | 215 | 265 | 869 | - | 21 540 |
| 2025: | 37 880 | 667 | 10 | 385 | 597 | 184 | - | 4 259 |

25. Умовні та контрактні зобов'язання.

Оподаткування - податкова система України продовжує перебувати у стані розвитку та характеризується складністю адміністрування податків, частими змінами нормативно-правової бази, а також можливістю неоднозначного трактування окремих положень податкового законодавства контролюючими органами. В умовах нестабільного економічного середовища та постійного оновлення законодавства існує ризик різного застосування податкових норм до окремих господарських операцій.

Невизначеність у питаннях застосування, інтерпретації та практичного впровадження податкового законодавства може призвести до виникнення спорів із контролюючими органами, судових процесів, а також до донарахування податкових зобов'язань, штрафних санкцій та пені, суми яких у окремих випадках можуть бути суттєвими для суб'єктів господарювання.

Крім того, на податкове середовище в Україні впливають воєнний стан, зміни у бюджетній та податковій політиці держави, необхідність забезпечення фінансування державних витрат, а також процес гармонізації українського законодавства з вимогами та стандартами Європейського Союзу. Це може супроводжуватися подальшими змінами у порядку оподаткування, податкового контролю та адміністрування податків. На думку управлінського персоналу, Підприємство дотримувалося вимог чинного податкового законодавства та належним чином виконувало свої податкові зобов'язання. Підприємством своєчасно здійснювалося нарахування та сплата податків, зборів та інших обов'язкових платежів відповідно до вимог законодавства України.

Керівництво вважає, що обрана Підприємством облікова політика та підходи до відображення господарських операцій у податковому обліку є обґрунтованими та відповідають чинним нормам податкового законодавства. Разом з тим, у зв'язку з можливістю різного трактування окремих норм податкового законодавства контролюючими органами, не виключається ймовірність виникнення у майбутньому спорів щодо правильності визначення податкових зобов'язань та відображення окремих операцій у податковій звітності.

У результаті проведення Документальної планової податкової перевірки Підприємства у звітному 2025 році, перевірка охопила період діяльності з 01.10.2019 року по 30.06.2025 року. Контролюючі органи по деяких питаннях, що стосуються податкового обліку, висловили позицію, що відрізняється від позиції Підприємства, що призвело до нарахування додаткових податкових зобов'язань, але суми донарахованих зобов'язань по податках не є суттєвими для цієї фінансової звітності. Із завершенням податкової перевірки за зазначений період ризик донарахування податкових зобов'язань в майбутньому суттєво знижується. Підприємство здійснює постійний моніторинг змін у податковому законодавстві, залучає фахових консультантів у разі необхідності та впроваджує внутрішні процедури контролю з метою мінімізації податкових ризиків та забезпечення належного рівня податкової дисципліни.

26. Цілі та політика управління фінансовими ризиками.

Фінансові інструменти Підприємства включають грошові кошти та їх еквіваленти, торгіву та іншу дебіторську заборгованість, торгіву та іншу кредиторську заборгованість. Підприємство не брало участь в операціях із використанням похідних фінансових інструментів. В зв'язку з непередбачуваністю та неефективністю фінансового ринку України, загальна програма управління ризиками зосереджена і спрямована на зменшення його потенційного негативного впливу на фінансовий стан Підприємства. Основні ризики, властиві фінансовим інструментам, включають ринковий ризик, ризик ліквідності та кредитний ризик. Керівництво аналізує та узгоджує політику управління кожним із цих ризиків, основні принципи якої викладені нижче.

Ринковий ризик - Для діяльності Підприємства не характерні фінансові ризики у результаті ринкових змін курсів обміну валют та відсоткових ставок.

Валютний ризик - Валютний ризик являє собою ризик того, що справедлива вартість майбутніх потоків грошових коштів від фінансового інструмента коливатиметься у результаті змін курсів обміну валют. Для діяльності Підприємства, не характерні валютні ризики, обумовлені коливаннями курсів обміну гривні щодо долара США та інших валют.

Ризик зміни відсоткових ставок - Ризик зміни відсоткових ставок являє собою ризик того, що справедлива вартість або потоки грошових коштів від фінансових інструментів коливатимуться у результаті ринкових змін відсоткових ставок. Для діяльності Підприємства, не характерні суттєві ринкові ризики щодо змін відсоткових ставок.

Ризик ліквідності визначається як ризик того, що Підприємство не зможе виконати свої фінансові зобов'язання у строки їх погашення. Управління ризиком ліквідності здійснюється шляхом моніторингу прогнозних грошових потоків та підтримання достатнього рівня ліквідних активів.

При оцінці ліквідності Підприємство, окрім грошових коштів та їх еквівалентів, а також дебіторської заборгованості, враховує здатність запасів генерувати грошові потоки у короткостроковому періоді. Станом на звітну дату запаси Підприємства характеризуються

високою оборотністю, що свідчить про їх регулярну трансформацію у грошові кошти в межах операційного циклу. Підприємство має можливість активно управляти швидкістю реалізації запасів шляхом застосування комерційних інструментів, зокрема коригування рівня торговельної націнки. Зниження націнки не призводить до реалізації запасів нижче їх собівартості, проте стимулює покупців до переходу на розрахунки за фактом поставки або зменшує відтермінування розрахунку, що суттєво скорочує період інкасації грошових коштів.

З урахуванням зазначеного, Підприємство розглядає товари як джерело прогнозованих грошових надходжень у короткостроковому періоді. Відповідно, при оцінці ліквідності та управлінні ризиком ліквідності, запаси враховуються як компонент, що підлягає конвертації у грошові кошти в межах звичайного операційного циклу.

При цьому Підприємство враховує притаманні запасам ризики, включаючи ризик зниження попиту та необхідність застосування цінових стимулів, та здійснює регулярний перегляд припущень щодо строків їх реалізації.

Проте, враховуючи зовнішні умови, в яких Підприємство проводить свою діяльність, та постійне інвестування в розвиток матеріальної бази, виникають відповідні обставини, в наслідок яких Підприємство залучає короткострокові кредитні ресурси та інші фінансові інструменти, такі як Банківські гарантії. Залучені кредити і ресурси представлені короткостроковими кредитами банків в національній валюті.

Ризик ліквідності станом на 31 грудня 2025 та 2024 років представлено наступним чином:

| <i>Назва статті</i> | 31 грудня 2025р. | 31 грудня 2024р. |
|---|-----------------------------|-----------------------------|
| Грошові кошти та їх еквіваленти | 15 134 | 2 618 |
| Торговельна дебіторська заборгованість, нетто | 484 063 | 252 333 |
| Запаси товарів на складах та роздрібній мережі (собіварт) | 520 868 | 464 352 |
| Інша неторговельна дебіторська заборгованість | 73 | 66 |
| Інші поточні фінансові активи (позики) | 4 355 | 21 572 |
| Торговельна кредиторська заборгованість | (628 033) | (442 342) |
| Короткострокові нарахування за виплатами працівникам | (4 385) | (4 033) |
| Поточна кредиторська заборгованість за соціальним забезпеченням та податками | (3 909) | (5 071) |
| Інша поточна заборгованість | (72) | (118) |
| Інші поточні забезпечення (Резерви під забезпечення виплат відпусток персоналу) | (16 508) | (9 849) |
| Поточні кредити отримані | (224 293) | (131 822) |
| Дивіденди до сплати | (13 840) | (13 890) |
| Поточні фінансові зобов'язання за амортизованою собівартістю (оренда) | (6 719) | (12 744) |
| | 126 734 | 121 072 |

Станом на 31 грудня 2025 року короткострокові активи Підприємства перевищують його короткострокові зобов'язання на **126 734** тис. грн. Станом на 31 грудня 2024 року короткострокові активи Підприємства перевищували його короткострокові зобов'язання на **121 072** тис. грн.

Кредитний ризик підприємства — це ймовірність фінансових втрат, зменшення прибутків та дефіцит обігових коштів через невиконання контрагентами своїх фінансових зобов'язань. Він охоплює неоплачені рахунки, банкрутство клієнтів та ризик невиконання умов договорів. В наших сучасних реаліях кризової економіки та де-яких регуляторних дій з боку держави на фармацевтичному ринку України, вимагає від управлінського персоналу постійного ретельного моніторингу та аналізу фінансового стану партнерів, обмеження суми товарного кредиту на одного контрагента, регулярний перегляд заборгованості та її своєчасне стягнення, а також як диверсифікація ризиків - робота з багатьма покупцями, щоб зменшити концентрацію кредитного ризику.

Управління ризиками зазвичай передбачає поєднання превентивних заходів (аналіз) та активних дій (страхування, хеджування).

Станом на 31 грудня 2025 та 2024 років максимальна сума кредитного ризику становила:

| <i>Фінансові активи</i> | 31 грудня 2025р. | 31 грудня 2024р. |
|---|-----------------------------|-----------------------------|
| Грошові кошти та їх еквіваленти | 15 134 | 2 618 |
| Торговельна дебіторська заборгованість, нетто | 484 063 | 252 333 |
| Інша неторговельна дебіторська заборгованість | 73 | 66 |
| Інші поточні фінансові активи (позики) | 4 355 | 21 572 |
| Разом | 503 625 | 276 589 |

Підприємство переважно розміщує свої грошові кошти та їх еквіваленти у великих банках з надійною репутацією, які знаходяться в Україні. Керівництво здійснює постійний моніторинг фінансового стану установ, де розміщені грошові кошти та їх еквіваленти. Кредитний ризик пов'язаний з невиконанням банками своїх зобов'язань обмежується сумою грошових коштів та їх еквівалентів.

Підприємство здійснює торгові операції тільки з перевіреними і кредитоспроможними клієнтами. Політика Підприємства полягає в тому, що можливість надання кредиту клієнтам, які бажають співпрацювати на кредитних умовах, у кожному конкретному випадку аналізується і підлягає формальному затвердженню. Окрім того, керівництво проводить додаткову процедуру моніторингу фінансової інформації про клієнтів на щоквартальній основі. Інші ризики відстежуються і аналізуються у кожному конкретному випадку.

Станом 31 грудня 2025 та 2024 років розподіл торговельної дебіторської заборгованості за строками непогашення був наступним:

| | Разом: | До 30 днів | Від 31 до 90 днів | Від 91 до 180 днів | Від 181 до 365 днів | > 365 | Резерв | Чиста вартість реалізації |
|----------------|---------|------------|-------------------|--------------------|---------------------|--------|----------|---------------------------|
| 31 грудня 2024 | 268 470 | 242 676 | 3 833 | 3 384 | 2 831 | 15 746 | (16 137) | 252 333 |
| 31 грудня 2025 | 500 274 | 478 404 | 3 528 | 111 | 2 166 | 16 065 | (16 211) | 484 063 |

Управління капіталом - Політика управління капіталом направлена на забезпечення і підтримання оптимальної структури капіталу для скорочення загальних витрат на капітал, які виникають, та гнучкості у питаннях доступу до ринків капіталу. Керівництво здійснює регулярний моніторинг структури капіталу і може вносити коригування у політику та цілі управління капіталом з урахуванням змін в операційному середовищі, тенденціях ринку або своєї стратегії розвитку.

27. Справедлива вартість фінансових інструментів.

Справедлива вартість фінансових інструментів - Справедлива вартість визначається як сума, за якою інструмент можна обміняти під час здійснення операції між обізнаними, зацікавленими та незалежними сторонами, за винятком операцій примусового продажу або ліквідації. Вважається, що балансова вартість фінансових активів та зобов'язань із термінами погашення до одного року, за вирахуванням будь-яких очікуваних коригувань, є їх справедливою вартістю. Керівництво вважає, що балансова вартість фінансових активів та зобов'язань, визнаних у фінансовій звітності, приблизно дорівнює їх справедливій вартості.

28. Події після звітного періоду.

09 квітня 2026 року одноосібним рішенням учасника прийнято рішення про реорганізацію ПП «КОНЕКС» шляхом виділення з нього нової юридичної особи у формі ТОВ без припинення Підприємства ПП «КОНЕКС». Виділення обмежиться напрямком оренди інвестиційної нерухомості та не вплине на основну діяльність ПП «КОНЕКС».

29. Затвердження фінансової звітності.

Ця фінансова звітність була схвалена керівництвом і затверджена 05 травня 2026 року.

Директор

Олександр Мудрий

Головний бухгалтер

Антоніна Антонюк



Підприємство Приватне підприємство «КОНЕКС» за ЄДРПОУ
Територія ВІННИЦЬКА за КАТОТТГ¹
Організаційно-правова форма господарювання Приватне підприємство за КОПФГ
Вид економічної діяльності Роздрібна торгівля фармацевтичними товарами в спеціалізованих магазинах за КВЕД
Середня кількість працівників² 536
Адреса, телефон вулиця Київська, буд. 136-Г, м. Вінниця, ВІННИЦЬКА обл., 21022 553050

| КОДИ | | |
|---------------------|----|----|
| 2026 | 01 | 01 |
| 23060192 | | |
| UA05020030010063857 | | |
| 120 | | |
| 47.73 | | |

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

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

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

| |
|---|
| |
| v |

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

Форма №1 Код за ДКУД 1801001

| А К Т И В | Код рядка | На початок звітного періоду | На кінець звітного періоду |
|--|-------------|-----------------------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Необоротні активи | | | |
| Нематеріальні активи | 1000 | 8 360 | 12 350 |
| первісна вартість | 1001 | 13 791 | 19 810 |
| накопичена амортизація | 1002 | 5 431 | 7 460 |
| Незавершені капітальні інвестиції | 1005 | - | - |
| Основні засоби | 1010 | 189 092 | 198 133 |
| первісна вартість | 1011 | 299 092 | 308 003 |
| знос | 1012 | 110 000 | 109 870 |
| Інвестиційна нерухомість | 1015 | 181 611 | 187 977 |
| первісна вартість інвестиційної нерухомості | 1016 | 252 693 | 287 345 |
| знос інвестиційної нерухомості | 1017 | 71 082 | 99 368 |
| Довгострокові біологічні активи | 1020 | - | - |
| первісна вартість довгострокових біологічних активів | 1021 | - | - |
| накопичена амортизація довгострокових біологічних активів | 1022 | - | - |
| Довгострокові фінансові інвестиції: які обліковуються за методом участі в капіталі інших підприємств | 1030 | - | - |
| інші фінансові інвестиції | 1035 | - | - |
| Довгострокова дебіторська заборгованість | 1040 | - | - |
| Відстрочені податкові активи | 1045 | - | - |
| Гудвіл | 1050 | - | - |
| Відстрочені аквізиційні витрати | 1060 | - | - |
| Залишок коштів у централізованих страхових резервних фондах | 1065 | - | - |
| Інші необоротні активи | 1090 | - | - |
| Усього за розділом I | 1095 | 379 063 | 398 460 |
| II. Оборотні активи | | | |
| Запаси | 1100 | 467 714 | 523 852 |
| виробничі запаси | 1101 | 3 362 | 2 984 |
| незавершене виробництво | 1102 | - | - |
| готова продукція | 1103 | - | - |
| товари | 1104 | 464 352 | 520 868 |
| Поточні біологічні активи | 1110 | - | - |
| Депозити перестрахування | 1115 | - | - |
| Векселі одержані | 1120 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за продукцію, товари, роботи, послуги | 1125 | 252 333 | 484 063 |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками: за виданими авансами | 1130 | 12 438 | 15 405 |
| з бюджетом | 1135 | 7 219 | 24 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1136 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками з нарахованих доходів | 1140 | - | - |
| Дебіторська заборгованість за розрахунками із внутрішніх розрахунків | 1145 | - | - |
| Інша поточна дебіторська заборгованість | 1155 | 21 638 | 4 428 |
| Поточні фінансові інвестиції | 1160 | - | - |
| Гроші та їх еквіваленти | 1165 | 2 618 | 15 134 |
| готівка | 1166 | 511 | 470 |
| рахунки в банках | 1167 | 2 107 | 14 664 |
| Витрати майбутніх періодів | 1170 | - | - |
| Частка перестраховика у страхових резервах | 1180 | - | - |
| у тому числі в: резервах довгострокових зобов'язань | 1181 | - | - |
| резервах збитків або резервах належних виплат | 1182 | - | - |
| резервах незароблених премій | 1183 | - | - |

| | | | |
|--|--------------|--------------------------|--------------------------|
| інших страхових резервах | 1184 | - | - |
| Інші оборотні активи | 1190 | 2 997 | 162 |
| Усього за розділом II | 1195 | 766 957 | 1 043 068 |
| III. Необоротні активи, утримувані для продажу, та групи вибуття | 1200 | - | - |
| Баланс | 1300 | 1 146 020 | 1 441 528 |
| Пасив | Код | На початок | На кінець |
| 1 | рядка | звітнього періоду | звітнього періоду |
| I. Власний капітал | 2 | 3 | 4 |
| Зареєстрований (пайовий) капітал | 1400 | 3 500 | 3 500 |
| Внески до незареєстрованого статутного капіталу | 1401 | - | - |
| Капітал у дооцінках | 1405 | - | - |
| Додатковий капітал | 1410 | - | - |
| емісійний дохід | 1411 | - | - |
| накопичені курсові різниці | 1412 | - | - |
| Резервний капітал | 1415 | - | - |
| Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | 1420 | 496 967 | 518 404 |
| Неоплачений капітал | 1425 | (-) | (-) |
| Вилучений капітал | 1430 | (-) | (-) |
| Інші резерви | 1435 | - | - |
| Усього за розділом I | 1495 | 500 467 | 521 904 |
| II. Довгострокові зобов'язання і забезпечення | | | |
| Відстрочені податкові зобов'язання | 1500 | 19 136 | 16 970 |
| Пенсійні зобов'язання | 1505 | - | - |
| Довгострокові кредити банків | 1510 | - | - |
| Інші довгострокові зобов'язання | 1515 | 5 606 | 3 391 |
| Довгострокові забезпечення | 1520 | - | - |
| довгострокові забезпечення витрат персоналу | 1521 | - | - |
| Цільове фінансування | 1525 | - | - |
| благодійна допомога | 1526 | - | - |
| Страхові резерви | 1530 | - | - |
| у тому числі: резерв довгострокових зобов'язань | 1531 | - | - |
| резерв збитків або резерв належних виплат | 1532 | - | - |
| резерв незароблених премій | 1533 | - | - |
| інші страхові резерви | 1534 | - | - |
| Інвестиційні контракти | 1535 | - | - |
| Призовий фонд | 1540 | - | - |
| Резерв на виплату джек-поту | 1545 | - | - |
| Усього за розділом II | 1595 | 24 742 | 20 361 |
| III. Поточні зобов'язання і забезпечення | | | |
| Короткострокові кредити банків | 1600 | 131 822 | 224 293 |
| Векселі видані | 1605 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за: довгостроковими зобов'язаннями | 1610 | 12 744 | 6 719 |
| товари, роботи, послуги | 1615 | 442 342 | 628 033 |
| розрахунками з бюджетом | 1620 | 4 906 | 2 871 |
| у тому числі з податку на прибуток | 1621 | 4 050 | 241 |
| розрахунками зі страхування | 1625 | 165 | 1 038 |
| розрахунками з оплати праці | 1630 | 4 033 | 4 385 |
| Поточна кредиторська заборгованість за одержаними авансами | 1635 | 844 | 1 389 |
| Поточна кредиторська заборгованість за розрахунками з учасниками | 1640 | 13 890 | 13 840 |
| Поточна кредиторська заборгованість із внутрішніх розрахунків | 1645 | - | - |
| Поточна кредиторська заборгованість за страховою діяльністю | 1650 | - | - |
| Поточні забезпечення | 1660 | 9 849 | 16 508 |
| Доходи майбутніх періодів | 1665 | - | - |
| Відстрочені комісійні доходи від перестраховиків | 1670 | - | - |
| Інші поточні зобов'язання | 1690 | 216 | 187 |
| Усього за розділом III | 1695 | 620 811 | 899 263 |
| IV. Зобов'язання, пов'язані з необоротними активами, утримуваними для продажу, та групами вибуття | 1700 | - | - |
| V. Чиста вартість активів недержавного пенсійного фонду | 1800 | - | - |
| Баланс | 1900 | 1 146 020 | 1 441 528 |

Керівник

Головний бухгалтер

1 Кодифікатор адміністративно-територіальних одиниць та територій територіальних громад.

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



Мудрий Олександр Миколайович

Антонюк Антоніна Вікторівна

Підприємство Приватне підприємство «КОНЕКС»
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

| КОДИ | | |
|----------|----|----|
| 2026 | 01 | 01 |
| 23060192 | | |

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід)
за **Рік 2025** р.

Форма № 2 Код за ДКУД **1801003**

I. ФІНАНСОВІ РЕЗУЛЬТАТИ

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 2000 | 5 091 554 | 3 545 472 |
| <i>Чисті зароблені страхові премії</i> | <i>2010</i> | - | - |
| <i> премії підписані, валова сума</i> | <i>2011</i> | - | - |
| <i> премії, передані у перестраховання</i> | <i>2012</i> | - | - |
| <i> зміна резерву незароблених премій, валова сума</i> | <i>2013</i> | - | - |
| <i> зміна частки перестраховиків у резерві незароблених премій</i> | <i>2014</i> | - | - |
| Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) | 2050 | (4 659 638) | (3 196 703) |
| <i>Чисті понесені збитки за страховими виплатами</i> | <i>2070</i> | - | - |
| Валовий: прибуток | 2090 | 431 916 | 348 769 |
| збиток | 2095 | (-) | (-) |
| <i>Дохід (витрати) від зміни у резервах довгострокових зобов'язань</i> | <i>2105</i> | - | - |
| <i>Дохід (витрати) від зміни інших страхових резервів</i> | <i>2110</i> | - | - |
| <i> зміна інших страхових резервів, валова сума</i> | <i>2111</i> | - | - |
| <i> зміна частки перестраховиків в інших страхових резервах</i> | <i>2112</i> | - | - |
| Інші операційні доходи | 2120 | 664 | 953 |
| <i>у тому числі: дохід від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i> | <i>2121</i> | - | - |
| <i> дохід від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i> | <i>2122</i> | - | - |
| <i> дохід від використання коштів, вивільнених від оподаткування</i> | <i>2123</i> | - | - |
| Адміністративні витрати | 2130 | (46 052) | (25 551) |
| Витрати на збут | 2150 | (330 277) | (245 512) |
| Інші операційні витрати | 2180 | (3 240) | (4 070) |
| <i>у тому числі: витрати від зміни вартості активів, які оцінюються за справедливою вартістю</i> | <i>2181</i> | - | - |
| <i> витрати від первісного визнання біологічних активів і сільськогосподарської продукції</i> | <i>2182</i> | - | - |
| Фінансовий результат від операційної діяльності: прибуток | 2190 | 53 011 | 74 589 |
| збиток | 2195 | (-) | (-) |
| Дохід від участі в капіталі | 2200 | - | - |
| Інші фінансові доходи | 2220 | 4 525 | 5 425 |
| Інші доходи | 2240 | 1 191 | 1 416 |
| <i>у тому числі: дохід від благодійної допомоги</i> | <i>2241</i> | - | - |
| Фінансові витрати | 2250 | (31 641) | (17 864) |
| Втрати від участі в капіталі | 2255 | (-) | (-) |
| Інші витрати | 2270 | (940) | (258) |
| <i>Прибуток (збиток) від впливу інфляції на монетарні статті</i> | <i>2275</i> | - | - |

| | | | |
|---|------|---------|----------|
| Фінансовий результат до оподаткування: прибуток | 2290 | 26 146 | 63 308 |
| збиток | 2295 | (-) | (-) |
| Витрати (дохід) з податку на прибуток | 2300 | (4 709) | (11 452) |
| Прибуток (збиток) від припиненої діяльності після оподаткування | 2305 | - | - |
| Чистий фінансовий результат: прибуток | 2350 | 21 437 | 51 856 |
| збиток | 2355 | (-) | (-) |

II. СУКУПНИЙ ДОХІД

| Стаття | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|---|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 2400 | - | - |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 2405 | - | - |
| Накопичені курсові різниці | 2410 | - | - |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих та спільних підприємств | 2415 | - | - |
| Інший сукупний дохід | 2445 | - | - |
| Інший сукупний дохід до оподаткування | 2450 | - | - |
| Податок на прибуток, пов'язаний з іншим сукупним доходом | 2455 | - | - |
| Інший сукупний дохід після оподаткування | 2460 | - | - |
| Сукупний дохід (сума рядків 2350, 2355 та 2460) | 2465 | 21 437 | 51 856 |

III. ЕЛЕМЕНТИ ОПЕРАЦІЙНИХ ВИТРАТ

| Назва статті | Код рядка | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|----------------------------------|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| Матеріальні затрати | 2500 | 45 446 | 43 170 |
| Витрати на оплату праці | 2505 | 160 592 | 108 970 |
| Відрахування на соціальні заходи | 2510 | 30 205 | 21 555 |
| Амортизація | 2515 | 45 509 | 39 398 |
| Інші операційні витрати | 2520 | 123 575 | 85 837 |
| Разом | 2550 | 405 327 | 298 930 |

IV. РОЗРАХУНОК ПОКАЗНИКІВ ПРИБУТКОВОСТІ АКЦІЙ

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

Керівник

Головний бухгалтер



Мудрий Олександр Миколайович

Антонюк Антоніна Вікторівна

Підприємство **Приватне підприємство «КОНЕКС»**
(найменування)

Дата (рік, місяць, число)
за ЄДРПОУ

| КОДИ | | |
|----------|----|----|
| 2026 | 01 | 01 |
| 23060192 | | |

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

Форма №3 Код за ДКУД

1801004

| Стаття | Код | За звітний період | За аналогічний період попереднього року |
|--|-------------|-------------------|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| I. Рух коштів у результаті операційної діяльності | | | |
| Надходження від: Реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) | 3000 | 5 297 683 | 3 805 156 |
| Повернення податків і зборів | 3005 | - | - |
| у тому числі податку на додану вартість | 3006 | - | - |
| Цільового фінансування | 3010 | - | - |
| Надходження від отримання субсидій, дотацій | 3011 | - | - |
| Надходження авансів від покупців і замовників | 3015 | 1 185 | 706 |
| Надходження від повернення авансів | 3020 | 4 332 | 4 083 |
| Надходження від відсотків за залишками коштів на поточних рахунках | 3025 | 79 | 212 |
| Надходження від боржників неустойки (штрафів, пені) | 3035 | - | - |
| Надходження від операційної оренди | 3040 | - | - |
| Надходження від отримання роялті, авторських винагород | 3045 | - | - |
| Надходження від страхових премій | 3050 | - | - |
| Надходження фінансових установ від повернення позик | 3055 | - | - |
| Інші надходження | 3095 | 2 047 | 2 272 |
| Витрачання на оплату: Товарів (робіт, послуг) | | | |
| | 3100 | (5 039 013) | (3 606 040) |
| Праці | 3105 | (119 382) | (84 961) |
| Відрахувань на соціальні заходи | 3110 | (28 455) | (21 509) |
| Зобов'язань з податків і зборів | 3115 | (95 749) | (58 625) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на прибуток | 3116 | (10 713) | (12 462) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з податку на додану вартість | 3117 | (45 661) | (20 049) |
| Витрачання на оплату зобов'язань з інших податків і зборів | 3118 | (39 375) | (26 114) |
| Витрачання на оплату авансів | 3135 | (17 641) | (14 383) |
| Витрачання на оплату повернення авансів | 3140 | (86) | (446) |
| Витрачання на оплату цільових внесків | 3145 | (-) | (-) |
| Витрачання на оплату зобов'язань за страховими контрактами | 3150 | (-) | (-) |
| Витрачання фінансових установ на надання позик | 3155 | (-) | (-) |
| Інші витрачання | 3190 | (894) | (4 716) |
| Чистий рух коштів від операційної діяльності | 3195 | 4 106 | 21 749 |
| II. Рух коштів у результаті інвестиційної діяльності | | | |
| Надходження від реалізації: фінансових інвестицій | 3200 | - | - |
| необоротних активів | 3205 | 875 | 1 137 |
| Надходження від отриманих: відсотків | 3215 | - | - |
| дивідендів | 3220 | - | - |
| Надходження від деривативів | 3225 | - | - |
| Надходження від погашення позик | 3230 | 36 252 | 38 220 |
| Надходження від вибуття дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3235 | - | - |
| Інші надходження | 3250 | 1 649 | - |

| | | | |
|--|-------------|----------------|----------------|
| Витрачання на придбання: фінансових інвестицій | 3255 | (-) | (-) |
| необоротних активів | 3260 | (65 120) | (85 068) |
| Виплати за деривативами | 3270 | (-) | (-) |
| Витрачання на надання позик | 3275 | (19 035) | (35 062) |
| Витрачання на придбання дочірнього підприємства та іншої господарської одиниці | 3280 | - | - |
| Інші платежі | 3290 | (-) | (-) |
| Чистий рух коштів від інвестиційної діяльності | 3295 | -45 379 | -80 773 |
| III. Рух коштів у результаті фінансової діяльності | | | |
| Надходження від: Власного капіталу | 3300 | - | - |
| Отримання позик | 3305 | 1 036 916 | 810 084 |
| Надходження від продажу частки в дочірньому підприємстві | 3310 | - | - |
| Інші надходження | 3340 | 3 | - |
| Витрачання на: Викуп власних акцій | 3345 | (-) | (-) |
| Погашення позик | 3350 | 944 446 | 719 395 |
| Сплату дивідендів | 3355 | (50) | (23 510) |
| Витрачання на сплату відсотків | 3360 | (25 481) | (13 219) |
| Витрачання на сплату заборгованості з фінансової оренди | 3365 | (-) | (-) |
| Витрачання на придбання частки в дочірньому підприємстві | 3370 | (-) | (-) |
| Витрачання на виплати неконтрольованим часткам у дочірніх підприємствах | 3375 | (-) | (-) |
| Інші платежі | 3390 | (13 153) | (12 767) |
| Чистий рух коштів від фінансової діяльності | 3395 | 53 789 | 41 193 |
| Чистий рух грошових коштів за звітний період | 3400 | 12 516 | -17 831 |
| Залишок коштів на початок року | 3405 | 2 618 | 20 449 |
| Вплив зміни валютних курсів на залишок коштів | 3410 | - | - |
| Залишок коштів на кінець року | 3415 | 15 134 | 2 618 |

Керівник

Головний бухгалтер



Мудрий Олександр Миколайович

Антонюк Антоніна Вікторівна

Дата (рік, місяць, число)

Підприємство **Приватне підприємство «КОНЕКС»**
(найменування)

за ЄДРПОУ

| КОДИ | | |
|----------|----|----|
| 2026 | 01 | 01 |
| 23060192 | | |

Звіт про власний капітал
за **Рік 2025** р.

Форма №4 Код за ДКУД

1801005

| Стаття | Код рядка | Зареєстрований (пайовий) капітал | Капітал у дооцінках | Додатковий капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Неоплачений капітал | Вилучений капітал | Всього |
|---|-----------|----------------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|---|---------------------|-------------------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Залишок на початок року | 4000 | 3 500 | - | - | - | 496 967 | - | - | 500 467 |
| Коригування: | | | | | | | | | |
| Зміна облікової політики | 4005 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Виправлення помилок | 4010 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни | 4090 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Скоригований залишок на початок року | 4095 | 3 500 | - | - | - | 496 967 | - | - | 500 467 |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | 4100 | - | - | - | - | 21 437 | - | - | 21 437 |
| Інший сукупний дохід за звітний період | 4110 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 4111 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 4112 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Накопичені курсові різниці | 4113 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств | 4114 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інший сукупний дохід | 4116 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди) | 4200 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу | 4205 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Відрахування до резервного капіталу | 4210 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства | 4215 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів | 4220 | - | - | - | - | - | - | - | - |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|--|-------------|-------|---|---|---|---------|---|---|---------|
| Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення | 4225 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Внески учасників: Внески до капіталу | 4240 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Погашення заборгованості з капіталу | 4245 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вилучення капіталу: Вкуп акцій (часток) | 4260 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Перепродаж викуплених акцій (часток) | 4265 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Анулювання викуплених акцій (часток) | 4270 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вилучення частки в капіталі | 4275 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Зменшення номінальної вартості акцій | 4280 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни в капіталі | 4290 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві | 4291 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Разом змін у капіталі | 4295 | - | - | - | - | 21 437 | - | - | 21 437 |
| Залишок на кінець року | 4300 | 3 500 | - | - | - | 518 404 | - | - | 521 904 |

Керівник

Мудрий Олександр Миколайович

Головний бухгалтер

Антонюк Антоніна Вікторівна



Дата (рік, місяць, число)

КОДИ

Підприємство **Приватне підприємство «КОНЕКС»**

за ЄДРПОУ

(найменування)

| | | |
|----------|----|----|
| 2025 | 01 | 01 |
| 23060192 | | |

Звіт про власний капітал
за Рік 2024 р.

Форма №4 Код за ДКУД

1801005

| Стаття | Код рядка | Зареєстрований (пайовий) капітал | Капітал у дооцінках | Додатковий капітал | Резервний капітал | Нерозподілений прибуток (непокритий збиток) | Неоплачений капітал | Вилучений капітал | Всього |
|---|-------------|----------------------------------|---------------------|--------------------|-------------------|---|---------------------|-------------------|-----------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| Залишок на початок року | 4000 | 3 500 | - | - | - | 485 111 | - | - | 488 611 |
| Коригування: | | | | | | | | | |
| Зміна облікової політики | 4005 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Виправлення помилок | 4010 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни | 4090 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Скоригований залишок на початок року | 4095 | 3 500 | - | - | - | 485 111 | - | - | 488 611 |
| Чистий прибуток (збиток) за звітний період | 4100 | - | - | - | - | 51 856 | - | - | 51 856 |
| Інший сукупний дохід за звітний період | 4110 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Дооцінка (уцінка) необоротних активів | 4111 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Дооцінка (уцінка) фінансових інструментів | 4112 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Накопичені курсові різниці | 4113 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Частка іншого сукупного доходу асоційованих і спільних підприємств | 4114 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інший сукупний дохід | 4116 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Розподіл прибутку: Виплати власникам (дивіденди) | 4200 | - | - | - | - | (40 000) | - | - | (40 000) |
| Спрямування прибутку до зареєстрованого капіталу | 4205 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Відрахування до резервного капіталу | 4210 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Сума чистого прибутку, належна до бюджету відповідно до законодавства | 4215 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Сума чистого прибутку на створення спеціальних (цільових) фондів | 4220 | - | - | - | - | - | - | - | - |

| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
|--|------|-------|---|---|---|---------|---|---|---------|
| Сума чистого прибутку на матеріальне заохочення | 4225 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Внески учасників: Внески до капіталу | 4240 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Погашення заборгованості з капіталу | 4245 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вилучення капіталу: Викуп акцій (часток) | 4260 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Перепродаж викуплених акцій (часток) | 4265 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Анулювання викуплених акцій (часток) | 4270 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Вилучення частки в капіталі | 4275 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Зменшення номінальної вартості акцій | 4280 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Інші зміни в капіталі | 4290 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Придбання (продаж) неконтрольованої частки в дочірньому підприємстві | 4291 | - | - | - | - | - | - | - | - |
| Разом змін у капіталі | 4295 | - | - | - | - | 11 856 | - | - | 11 856 |
| Залишок на кінець року | 4300 | 3 500 | - | - | - | 496 967 | - | - | 500 467 |

Керівник

Мудрий Олександр Миколайович

Головний бухгалтер

Антонюк Антоніна Вікторівна

